



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

Ada Camila Campos Cortez

ASESOR

Mg. Marco Antonio Mera Portilla

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoria y peritaje

LIMA - PERÚ

2017

Página del jurado



Dra. Sáenz Arenas Esther Rosa

Presidente



Mg. Mera Portilla Marco Antonio

Secretario



Mg. Vásquez Vásquez Luz Maribel

Vocal

Dedico el presente trabajo a mis padres y demás familiares por el apoyo brindado a lo largo de la carrera.

Agradezco en primer lugar agradezco a Dios, por la vida, la salud, y la fortaleza que me da para hacer posible mis sueños.

A mis padres por ser mi respaldo y sostén durante todo este tiempo.

Agradezco también a mis maestros por su paciencia y apoyo para la elaboración de la presente investigación.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Ada Camila, Campos Cortez, con DNI N° 73111365, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

San Juan de Lurigancho, 15 de diciembre del 2017



Ada Camila, Campos Cortez

DNI N° 73111365

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada: “El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017”, la misma que someto a vuestra consideración a la espera de que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad determinar de qué manera el control interno se relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas fabricantes de productos de plástico, así como también las ventajas que trae consigo llevar un control interno encaminado a determinar el correcto cumplimiento de las disposiciones emitidas por la Administración Tributaria.

El presente estudio está desarrollado en base a un esquema conformado por 8 capítulos en donde el capítulo I, expone la parte de introducción, trabajos previos, teorías relacionadas al tema, se planea el problema de investigación, se justifica el porqué del estudio, se determinan los objetivos y se formulan las hipótesis. El capítulo II, muestra el marco metodológico y método de investigación. El capítulo III, contiene la parte de resultados. El capítulo IV, se presentan las discusiones. El capítulo V, las conclusiones. El capítulo VI, las recomendaciones. Y culmina con el capítulo VII, en donde detalla las referencias bibliográficas y anexos.

La autora

Índice

Página del jurado	ii
Declaratoria de autenticidad	VI
Presentación	VII
Índice	VIII
Resumen	XIV
Abstract	XVI
 CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	 16
1.1. <i>Realidad problemática</i>	19
1.2. <i>Trabajos previos</i>	20
1.3. <i>Teorías relacionadas al tema</i>	24
<i>Teoría científica de control interno</i>	24
<i>Control interno</i>	25
<i>El control interno administrativo:</i>	27
<i>El control interno contable:</i>	28
<i>Componentes del control interno</i>	28
<i>El ambiente de control</i>	28
<i>La evaluación de los riesgos</i>	29
<i>Las actividades de control</i>	29
<i>La información y la comunicación</i>	29
<i>Actividades de supervisión y monitoreo</i>	30
<i>Acumulado de procedimientos</i>	30
<i>Determinación de objetivos, planes y estándares de medición.</i>	30
<i>Analizar de lo esperado contra lo actual.</i>	30
<i>Registros del análisis de las acciones correctivas relativas al proceso.</i>	31
<i>Establecer las desviaciones.</i>	31
<i>Informar para corregir</i>	31
<i>Nivel de seguridad confiable respecto al cumplimiento de objetivos</i>	32
<i>Eficacia</i>	32
<i>Eficiencia</i>	32
<i>Confiabilidad de la información financiera</i>	33
<i>Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas</i>	34

<i>Cumplimiento de obligaciones tributarias</i>	34
<i>Contribuyente</i>	35
<i>Responsable solidario</i>	35
<i>Agente de retención o percepción</i>	36
<i>Obligaciones formales</i>	37
<i>Obligaciones de inscribirse</i>	37
<i>Obligación de emitir comprobantes de pago.</i>	38
<i>Obligaciones de declarar.</i>	40
<i>Obligaciones de llevar libros o registros contables</i>	41
<i>Obligaciones sustanciales</i>	42
<i>Pagos de impuesto a la renta</i>	45
<i>Pagos de impuesto general a las ventas</i>	46
<i>Pago de contribuciones</i>	46
<i>Pago de tasas</i>	47
<i>Incumplimiento de las obligaciones tributarias.</i>	48
<i>Determinación de la infracción tributaria</i>	49
<i>Tipos de infracciones tributarias</i>	50
<i>1.4 formulación del problema</i>	51
<i>Problema general</i>	51
<i>Problemas específicos</i>	51
<i>1.5 justificación del estudio</i>	51
<i>1.6 hipótesis</i>	52
<i>Hipótesis general</i>	52
<i>Hipótesis específicas</i>	53
<i>1.7 objetivo</i>	53
<i>Objetivo general</i>	53
<i>Objetivos específicos</i>	53
 CAPÍTULO II: MÉTODO	 55
<i>2.1. Tipo de estudio</i>	56
<i>2.2. Diseño de investigación</i>	56
<i>2.3. Variables, operacionalización</i>	57
<i>2.4. Población, muestreo y muestra</i>	59
<i>2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad</i>	61

	x
2.6. <i>Métodos de análisis de datos</i>	62
2.7. <i>Aspectos éticos</i>	62
CAPÍTULO III. RESULTADOS	64
3.1. <i>Análisis de confiabilidad</i>	65
3.1.1. <i>Confiabilidad del instrumento</i>	66
3.2. <i>Resultados</i>	71
3.2.1. <i>Análisis descriptivo por dimensiones</i>	71
3.2.2. <i>Prueba de normalidad</i>	77
3.2.3. <i>Tablas cruzadas</i>	78
3.3. <i>Contrastación de hipótesis:</i>	82
<i>Prueba de hipótesis general</i>	82
<i>Prueba de hipótesis específica 1.</i>	83
<i>Prueba de hipótesis específica 2.</i>	84
<i>Prueba de hipótesis específica 3.</i>	86
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN	88
CAPÍTULO V. CONCLUSIÓN	92
CAPÍTULO VI. RECOMENDACIONES	94
CAPÍTULO VII. REFERENCIAS	97
ANEXOS	103
Anexo 1. Matriz de consistencia	104
Anexo 2. Instrumento	105
Anexo 3. Validación del instrumento	111
Anexo 4. Base de datos	117

Índice de tablas

Tabla 1.	44
<i>Obligaciones formales y sustanciales en relación al régimen tributario de cada empresa</i>	44
Tabla 2.	58
<i>Operacionalización de las variables</i>	58
Tabla 3.	60
<i>Estratificación de la muestra</i>	60
Tabla 4.	65
<i>Nivel de coeficiente de confiabilidad</i>	65
Tabla 5.	66
<i>Resumen de procesamiento de casos de la variable 1.control interno</i>	66
Tabla 6.	66
<i>Estadísticas de fiabilidad de la variable 1.</i>	66
Tabla 7.	67
<i>Análisis de confiabilidad ítem por ítem</i>	67
Tabla 8.	69
<i>Resumen de procesamiento de casos de la variable 1.control interno</i>	69
Tabla 9.	69
<i>Estadísticas de fiabilidad de la variable 2.</i>	69
Tabla 10.	69
<i>Análisis de confiabilidad ítem por ítem</i>	69
Tabla 11.	71
<i>Control interno</i>	71
Tabla 12	72
<i>Acumulado de procedimientos</i>	72
Tabla 13	73
<i>Nivel de confiabilidad respecto al cumplimiento de objetivos</i>	73
Tabla 14.	74
<i>Cumplimiento de obligaciones tributarias</i>	74
Tabla 15.	75
<i>Cumplimiento de las obligaciones formales</i>	75

Tabla 16.	76
<i>Cumplimiento de las obligaciones sustanciales</i>	76
Tabla 17.	77
<i>Prueba de normalidad de kolmogorov-smirnov^a</i>	77
Tabla 18.	78
<i>Tabla cruzada control interno*cumplimiento de obligaciones tributarias</i>	78
Tabla 19.	79
<i>Tabla cruzada control interno*cumplimiento de las obligaciones formales</i>	79
Tabla 20.	80
<i>Tabla cruzada control interno*cumplimiento de las obligaciones sustanciales</i>	80
Tabla 21.	81
<i>Tabla cruzada cumplimiento de obligaciones tributarias*acumulado de procedimientos</i>	81
Tabla 22.	83
<i>Contrastación de hipótesis general</i>	83
Tabla 23.	84
<i>Contrastación de hipótesis específica 1</i>	84
Tabla 24.	85
<i>Contrastación de hipótesis específica 2</i>	85
Tabla 25.	86
<i>Contrastación de hipótesis específica 3</i>	86

Índice de figuras

Figura 1. Control interno	71
Figura 2. Acumulado de procedimientos	72
Figura 3. Nivel de confiabilidad respecto al cumplimiento de objetivos	73
Figura 4. Cumplimiento de obligaciones tributarias	74
Figura 5. Cumplimiento de las obligaciones formales	75
Figura 6. Cumplimiento de las obligaciones sustanciales	76
Figura 7. Tabla cruzada control interno * cumplimiento de obligaciones tributarias	79
Figura 8. Tabla cruzada control interno * cumplimiento de las obligaciones formales	80
Figura 9. Tabla cruzada control interno * cumplimiento de las obligaciones sustanciales	81
Figura 10. Tabla cruzada cumplimiento de obligaciones tributarias * acumulado de procedimientos	82

Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo “Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017”. La importancia del estudio radica en la necesidad que existe en las empresas de llevar un adecuado control interno a nivel organizacional para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

La investigación trabajo la variable control interno en base COSO III (2013) en donde se define como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. En cuanto a la segunda variable se trabajó en base al código tributario, y la Superintendencia de Administración Tributaria la cual entre las diversas funciones que tiene destaca la administración de los impuestos, así como el control de las aduanas.

En la parte metodológica, se tiene que la presente investigación es de tipo básica, el diseño de la investigación es no experimental y por su temporalidad es de corte transversal. La población está conformada por las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, periodo 2017. La técnica aplicada fue la encuesta en donde su instrumento de recolección de datos fue el cuestionario de preguntas aplicado a las empresas del rubro mencionado. Para validar los instrumentos se utilizó el criterio de juicio de tres expertos, posterior a ello, se midió la confiabilidad, mediante el coeficiente de Alfa de Crombach y finalmente, se contrastó las hipótesis realizó mediante el coeficiente de correlación de Spearman.

El presente estudio llegó a la conclusión que el control interno y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017, se relacionan significativamente. Además, siendo el Rho encontrado igual a 0.530,

se concluye también, que la relación es positiva moderada entre ambas variables, con un nivel de significancia igual a $.000 < 0.05$.

Palabras claves: control interno, cumplimiento de las obligaciones tributarias, obligaciones formales y obligaciones sustanciales.

Abstract

The objective of this research work is "Determine what is meant by internal control related to compliance with tax obligations in companies that manufacture plastic products, located in the district of San Juan de Lurigancho, 2017". The importance of the study lies in the need that exists in companies to carry out an adequate internal control at the organizational level for compliance with tax obligations.

The research worked on the internal control variable based on COSO III (2013), where it is defined as a process carried out by the board of directors, the management and the rest of the personnel of an entity, designed with the purpose of providing a reasonable degree of security with respect to the achievement of objectives related to operations, information and compliance. Regarding the second variable, it became a basis for the tax code, and the Superintendency of Tax Administration, that between the functions, functions that have the administration of taxes, as well as the control of customs.

In the methodological part, basic research must be presented, the design of the research is experimental and its temporality is transversal in nature. The population is made up of companies that manufacture plastic products, located in the district of San Juan de Lurigancho, 2017. The applied technique was the survey where the instrument of data collection was the questionnaire applied to the companies of the aforementioned item. To validate the instruments, the judgment criterion of three experts was used, after that, the reliability was measured by the Crombach's Alpha coefficient and, finally, it was contrasted with the hypothetical hypothesis by the Spearman correlation coefficient.

The present study reached the conclusion that the internal control and compliance with tax obligations in the companies that manufacture plastic products, located in the district of San Juan de Lurigancho, year 2017, are significantly related. In addition, since Rho is equal to 0.530, it is also concluded that the relationship is positive moderate between both variables, with a level of significance equal to .000 <0.05.

Key words: internal control, compliance with tax obligations, formal obligations and parallel obligations.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

Desde décadas atrás, las empresas tienen como visión desarrollar y ejecutar procesos de control, el cual ha ido evolucionando con el tiempo, a su vez ha ido desarrollándose y estandarizándose de tal manera que los encargados de la toma de decisiones tengan una herramienta en la que pueda representarse como un eje clave en la Gestión Empresarial.

Hoy en día, la administración tributaria, es una entidad temida por todas las empresas, esto es producto de que cada vez asume un carácter más exigente y controlador respecto a sus contribuyentes. A su vez, cada vez implementa más controles para llevar un mejor control de fiscalización a fin de que las empresas no evadan impuestos, obligándolas de este modo a mejorar sus controles para que puedan hacer frente a los procesos de fiscalización.

El principal problema que presentan las empresas es el incumplimiento de sus obligaciones tributarias, el cual según el Art.1 del código tributario “La obligación tributaria, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.”

Para contrarrestar ello, las empresas deben de implementar controles internos contables que ayuden a mejorar aquellos puntos débiles que afecten el cumplimiento de las obligaciones tributarias, logrando así cumplir con el pago de sus impuestos y no corran en riesgo de errores o de ser multados. Cabe recalcar que se entiende por control interno Al proceso diseñado, implementado y establecido por las personas responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con el único fin de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y la eficiencia de las operaciones, así como también sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. (NIA 315, decreto n° 302, 2015)

Por ende el objetivo de la presente investigación es Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017”

1.2 Trabajos previos

Se encontraron las siguientes tesis en las universidades: Universidad Centro occidental Lisandro Alvarado – Venezuela, Universidad Peruana Unión – Perú, Universidad Nacional de Trujillo – Perú, Universidad de San Martín de Porres – Perú, Universidad Nacional Experimental de Guayana – Venezuela.

Ordaz, D. (2013), presenta su investigación titulada: “Diseño de un modelo de control interno tributario para el cumplimiento de los deberes forales y materiales en los contribuyentes especiales, que actúan como agentes de retención del IVA e ISLR, trabajo de grado para optar el título de licenciado en Contaduría Pública.

El autor llega a la conclusión de que las obligaciones tributarias a las que están sujetos los contribuyentes especiales, exige mayor cumplimiento de los deberes formales y materiales, ya que por ser agentes del IVA e ISRL, deben cumplir con mayores normas, los cuales se encuentran sujetos a un calendario especial para la declaración, pago de retenciones y demás tributos obligatorios de cumplimiento voluntario para facilitar la recaudación fiscal del estado.

También concluye que es de gran importancia mantenerse solvente con el estado desde el punto de vista fiscal ya que el incumplimiento de los deberes formales y materiales, acarrearía la imposición de multas y sanciones.

Y finalmente concluye que de acuerdo a la evaluación realizada a la empresa, y debido a la ausencia de un sistema de control interno tributario, se hace necesario el uso del mismo, para abarcar todos los aspectos tributarios a los que están sujetos las empresas como contribuyentes especiales del IVA e ISLR, para así cubrir las áreas que tengan mayores debilidades, igualmente se permita el adecuado y oportuno cumplimiento de las obligaciones tributarias en general, por

lo cual la aplicación del modelo que se presenta permitirá la evaluación y verificación continua para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance del mismo.

Calderón, A & Jáuregui, K. (2016), presentaron su investigación titulada: “El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015”, tesis presentada para para optar el título profesional de Contador Público.

La investigación tuvo como objetivo: “Determinar la relación del control interno de obligación tributaria con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas, Chaclacayo, 2015”. El estudio incluye un diseño descriptivo correlacional, utilizando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario.

Los autores concluyen que: existe relación directa y positiva entre el control interno de obligación tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias en lo referente al Ambiente de Control; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, ya que existe una relación entre las variables. Los empresarios hoy en día están aceptando que un buen nivel de control interno ayuda a minimizar riesgos tributarios futuros.

Del mismo modo concluye diciendo que se ha podido constatar que existe relación, altamente significativa, entre el control interno de obligación tributaria y las obligaciones formales en lo referente al Ambiente de Control, por lo que se rechaza la hipótesis nula. Hoy en día los empresarios tienen ya toda la documentación al día por si se presentaran auditorías o fiscalizaciones por parte de la entidad tributaria.

También se ha podido constatar que existe relación altamente significativa entre el control interno de obligación tributaria y las obligaciones sustanciales en lo referente al Ambiente de Control, por lo que se rechaza la hipótesis nula. Los empresarios cumplen con sus obligaciones tributarias pecuniarias, ya que al no hacerlo les ocasionaría contingencias tributarias reflejadas en sanciones y multas de parte de la entidad administradora tributaria del estado.

Por último, se concluye, según los cuadros estadísticos mostrados, que, a mayor control interno mayor cumplimiento de obligaciones tributarias.

Inoñan (2016), presentó la tesis titulada: “Implementación de un sistema de Control Interno para mejorar la rentabilidad de la Empresa negociaciones Oblitas E.I.R.L. en la ciudad de Trujillo en el año 2014”, para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo – Perú.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Determinar la situación del sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa Negociaciones Oblitas E.I.R.L.”.

Para la investigación se tomó como población a la empresa Negociaciones Oblitas E.I.R.L en donde la muestra estuvo conformada por la información económica y financiera de la empresa.

El autor concluye que los controles internos en la empresa no eran los más adecuados, pues como se logra identificar la empresa Negociaciones Oblitas EIRL. Carecía de un organigrama estructural, un manual de organización y funciones, un manual de procedimientos y de trabajo; siendo estos documentos básicos he importantes para el desempeño óptimo del personal que labora en la empresa.

Así mismo concluye que se analizaron los estados financieros del año 2014, mediante la aplicación del ratios, los ratios de rentabilidad nos muestran un margen bruto de 3.09% lo cual al año 2015 incremento a 9.78% el mismo que nos indica que el margen bruto de ventas a incrementado gracias a la implementación de políticas y diversos documentos de gestión que precisan las funciones de cada uno de los trabajadores de la empresa.

También menciona que la propuesta de implementación de un sistemas de control interno propuso un organigrama estructural, así como un manual de Organización y funciones, Manual de Procedimientos, flujo gramas y se elaboró un plan de trabajo, con fin de que el personal de la empresa cumpla con las funciones encomendadas y se logre el objetivo de la empresa que es el incremento de la rentabilidad de la misma.

Espinoza (2013), presentó la tesis titulada: “El Control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos”, para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad de San Martín de Porres – Perú.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Analizar si el Control Interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos 2011”.

La investigación es de tipo aplicada, con una población de 315 funcionarios y trabajadores de seis Gerencias Municipales de la Municipalidad de Chorrillos, del cual se tomó como muestra a 74 de ellos.

El autor concluye su investigación diciendo que los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

De igual forma concluye afirmando que los procedimientos que se utilizan como parte del control no optimizan la dirección de la subgerencia de tesorería.

Por otro lado, también menciona que el planeamiento del control interno no ayuda a la organización de la subgerencia de tesorería de municipalidad de chorrillos.

Vergara (2012) presento su investigación titulada: “Diseño de una planificación tributaria para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto sobre la renta. Caso: Agroempaques, C.A., ejercicio económico

Septiembre 2009 – Agosto 2010”, tesis para optar el título de especialista en tributación.

El autor concluye que: Se evidenció que el ambiente de control en cuanto al ámbito de lo que es una planificación tributaria es llevado en la organización por una sola persona, el cual demuestra la necesidad de capacitar a más personal en esa actividad. En concordancia al proceso para el cumplimiento de la obligación tributaria en cuanto a las operaciones administrativas se justificó que la empresa Agroempaques C.A., utiliza los recursos tecnológicos como apoyo para un efectivo cumplimiento de sus labores administrativas y contables tanto para aplicar las establecidas por el Servicio Integrado de la Administración Tributaria y Aduanera (SENIAT) como para las que hacen regencia a la capacitación y desempeño en cuanto a leyes, decretos y ordenanzas

1.3 Teorías relacionadas al tema

Teoría científica de control interno

Se dice que el control interno surgió desde la antigüedad como necesidad de controlar los bienes sobre las cosechas y sembríos, sobre los ganados y sobre los actos de comercio. Según Maza (2000, p. 26) “las tablillas mesopotámicas sirvieron para realizar los primeros registros. La forma de llevar este control fue a partir de escritos o anotaciones, en cuerdas anudadas o quipus, en tablillas de piedra o de materiales como el marfil, en papiro después, hasta la aparición de la invención de la imprenta, estos avances se presentaron en Mesopotamia, Grecia, Egipto y Roma.”

En Mesopotamia se creó el código Hammurabi con el fin de unificar todos los códigos de la época y de años anteriores en materia civil, penal y de comercio y obtener el control de las leyes evitando así que las personas tomen justicia por sus propias manos, Con el pasar del tiempo se hizo necesario llevar dichas anotaciones en libros para no olvidar los detalles e ir involucrando todo lo que se considerara necesario supervisar o controlar de manera continua. (Escobar, 2008 p. 80)

Las anotaciones en libros dieron paso con el tiempo a la aparición del uso de la partida doble. En Hernández (2006) “la contabilidad por partida doble

constituye un conjunto completo y redondo de registros, totalmente relacionados entre sí, que ofrecen una visión global y, al mismo tiempo, tan detallada como se quiera de la empresa". (p. 38)

A principios del siglo XX Henry Fayol en 1916, creador de la teoría clásica de la administración, definió el acto de administrar cómo planear, organizar, dirigir y controlar. Estos cuatro elementos representan las funciones universales de la administración, donde se define el Control como la verificación que se hace para comprobar si todas las cosas ocurren de conformidad con el plan adoptado.

En la medida que las empresas fueron haciendo más complejos sus procesos, se hizo necesario establecer más controles y mejorar los procesos operativos, optimizar los tiempos de producción, lograr una mayor eficiencia en el manejo de los costos, de igual forma se observa la necesidad de separar la función de los dueños o propietarios de la dirección de la empresa. Por tanto, el Control Interno en las organizaciones surge como una necesidad para apoyar el logro de los objetivos fijados por la alta gerencia y se ha convertido en un factor de vital importancia para todo tipo de organización a nivel mundial.

Control interno

Según el COSO III (2013, p. 4):

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Mientras que para Estupiñan, (2015):

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (p.19)

Por otro lado, Según Global Survey on Risk Management and Internal Control IFAC (2016, p. 21):

El control interno es una parte integrada del sistema de gobierno y de la gestión de riesgos de una organización, que se entiende efectuada y activamente supervisada por el órgano de gobierno de la organización, la dirección y otro personal para aprovechar las oportunidades y contrarrestar las amenazas de acuerdo con la estrategia de gestión de riesgos y las políticas de Control Interno establecidas por el órgano de gobierno para alcanzar los objetivos de una organización.

Fonseca (2013) nos dice que: Según la Guía de Control CoCo, el control interno es un conjunto de elementos que incluyen recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y tareas, que se adoptan para respaldar a las personas en el logro de los objetivos de una entidad. (p. 20)

La norma internacional de aseguramiento de la información NIA 315 (Decreto 302, 2015) define el control interno como:

El proceso diseñado, implementado, y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y la eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

Entonces, tomando como referencia a los autores antes mencionados, se puede definir al control interno como aquella suma de procedimientos, que toda empresa debe de llevar a cabo a fin de poder alcanzar su objetivos y metas planteadas, mediante de esto se busca la confiabilidad en cada operación que la empresa realice, ya sea en el ámbito operativo o financiero, evitando así estar más propensos a riesgos, velando a cada instante por el cumplimiento de las normas y regulaciones.

El control interno tiene por objetivo lograr la eficiencia y la eficacia al realizar las operaciones.

Existen tres generaciones del control interno.

Primera

Esta primera generación estuvo muy ligada a los controles contables y administrativos, un esfuerzo orientado a garantizar que el proceso de presentación de reportes financieros estuviera libre de utilizations fraudulentas. [...] (Mantilla, 2013, p.49)

Segunda

Esta generación ha trasladado las practicas del sector privado ajustándolas a las necesidades del sector público. Con un precio muy claro: sacrificar eficiencia por cumplimiento. Y reforzando una cultura de control interna centrada en el operativo, de bajo nivel funcional, alcanzando con mucho esfuerzo niveles tácticos, pero ciertamente lejos de la toma de decisiones (alta gerencia) (Mantilla, 2013, p.51)

Tercera

“Esta nueva generacion centra sus esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los mas altos niveles directivos, estrategicos, como condicion necesaria para garantizar la eficiencia del control interno.” (Mantilla, 2013, p. 51)

En consecuencia, el COSO inicio la tercera generación del control interno y constituyo un punto de partida para los desarrollos importantes en las áreas del control interno de los nuevos instrumentos financieros; gubernamental (sector público); sistemas de información (Cobit); riesgos de emprendimiento; empresas pequeñas que cotizan en la bolsa y monitoreo. (Mantilla, 2013, p.52)

Así mismo, según el COSO cuyas abreviaturas significa Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission, nos dice que es un nivel de seguridad confiable en lo que respecta al cumplimiento de objetivos y metas está basado en controlar la Eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. (González & Maylié, 2014, Párrafo 5)

Por otro lado, el control interno se puede dar de dos formas: control interno al área administrativa, y control interno a la información contable.

El control interno administrativo:

Según Cabrera & Jiménez (2013) nos dice que:

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. (p.12)

Este tipo de control interno comprende el plan organizacional adoptado por la administración propia de la empresa, a su vez evalúa los controles en general de toda la organización, también cumple el rol de mantener informado a los responsables de las empresas sobre la situación en la que esta se sitúa, por otro lado, coordina funciones con la organización a fin de asegurar que estos logren sus objetivos. Por ende, los control que en este se realizan, son exclusivamente sobre las actividades rutinarias de la empresa.

El control interno contable:

Este tipo de control interno, está enfocado básicamente en salvaguardar los activos de la empresa y lograr la confiabilidad de los estados financieros ya que estos, son fuentes de información principal para el área de gerencia encargado de la toma de decisiones.

Componentes del control interno

De acuerdo a lo establecido en el COSO se realiza una descripción generalizada de cada uno de los componentes:

El ambiente de control

Manco (2014), señala que “el ambiente de control es el fundamento de todos los componentes de Control Interno, dando disciplina, orden y estructura.” (p. 23)

En este primer componente, la filosofía aplicada desde la alta gerencia debe demostrar un gran compromiso por los factores de integridad y los valores éticos. El Consejo de Administración demuestra independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.

Celaya (2015) determina que “el ambiente de control representa la combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una empresa fortaleciendo o debilitando sus controles” (p. 5) Este primer componente determina la base para un adecuado funcionamiento del Control Interno en cualquier tipo de organización.

La evaluación de los riesgos

En este punto la organización debe identificar, analizar y valorar los riesgos para determinar cómo se deben administrar. La mejor forma de administrar el riesgo es conociendo cuales son aquellos factores que pueden impactar en forma significativa el Control Interno.

La organización debe estar atenta en forma permanente a evaluar los cambios en el contexto, en el modelo de negocio establecido y los cambios en el liderazgo.

La NIA 315 define el riesgo de negocio como aquel que se deriva de condiciones, hechos, circunstancias, acciones, u omisiones significativos que podrían afectar negativamente a la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos y ejecutar sus estrategias o derivado del establecimiento de objetivos y estrategias inadecuados.

Las actividades de control

Estas actividades de control están integradas con la evaluación de los riesgos, donde se consideran diferentes factores específicos de la organización, tales como su naturaleza, nivel de complejidad y las distintas operaciones, así mismo se determinan cuáles procesos del negocio requieren actividades de control.

La información y la comunicación

Arroyo (2012) menciona que “la comunicación es una herramienta

estratégica para la gestión de empresas, es una función de carácter estratégico y un elemento de progreso y de eficacia en el marco de la vida institucional". (p. 88)

Actividades de supervisión y monitoreo

Para Blas (2014) "el monitoreo es un proceso que evalúa la calidad del control en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran." (p. 34). Los posibles hallazgos se evalúan y las deficiencias se comunican en forma oportuna a la alta dirección, al mismo tiempo que se debe monitorear las acciones correctivas.

Acumulado de procedimientos

El control interno es un acumulado de procedimientos, pautas, y procesos que van a permitir mejorar las situación de las organizaciones en base al cumplimiento de normas.

Determinación de objetivos, planes y estándares de medición.

Para efectuar el control interno como principal procedimiento se debe de planificar la auditoría, determinar los objetivos, planear y programar la actividad, establecer estándares para la medición.

Analizar de lo esperado contra lo actual.

Una vez que sea establecido el alcance de la auditoria con el Auditor Líder, es el momento de llevar a cabo una revisión inicial de los documentos relativos a la auditoria, los cuales normalmente consisten en:

El Manual de Calidad, caracterización y procedimientos aplicables al proceso auditado.

Documentos y especificaciones que soportan formalmente al proceso auditado.

Los hallazgos y observaciones encontradas en la última auditoria, así como cualquier lista de verificación de que se disponga, ambos aplicables al proceso a ser auditado.

Registros del análisis de las acciones correctivas relativas al proceso.

Entonces, se pasa al proceso de supervisión la cual es una actividad constante, que consiste en obtener y analizar la información necesaria, para evaluar el desempeño y asegurar de que realizan las tareas de forma correcta. Se realiza un análisis de lo esperado, y se compara con lo que realmente se tiene que son las evidencias obtenidas.

Establecer las desviaciones.

Dentro de este control interno tenemos las desviaciones que nos permiten tener en cuenta varios aspectos dentro de la organización y que a la hora de tomar control en materia de costos hace referencia al costo de Mano de obra.

Entonces la detección de desviaciones es una forma de identificar y localizar las diferencias que se presentan entre ejecución y planeación.

Informar para corregir

Este punto es considerado de suma importancia para toda empresa, esto debido a que toda organización ha de llevar una buena comunicación para poder establecer responsabilidades de control interno y poder ejecutar diariamente los controles.

Tanto la información como la comunicación hacen posible que la persona responsable del control cumpla con sus responsabilidades y destaque su importancia, para el logro de las metas de la Organización.

La oportuna supervisión permitirá identificar y corregir potenciales riesgos o

deficiencias.

Nivel de seguridad confiable respecto al cumplimiento de objetivos

Para que un sistema contable sea útil y tenga un nivel confiable, respecto al cumplimiento de objetivos debe contar con métodos y registros que logren identificar y registrar únicamente las transacciones reales. Así mismo deben de describir oportunamente todas las transacciones en el detalle necesario que permitan su adecuada clasificación. También debe de cuantificar el valor de las operaciones en unidades monetarias. Registrar las transacciones en los períodos correspondientes. Y presentar y revelar de forma correcta y adecuada dichas transacciones en los estados financieros.

Eficacia

La eficacia es la obtención de los resultados marcados como objetivos y puede ser expresada en cantidad, la eficiencia se logra cuando el objetivo perseguido se obtiene con el mínimo de inputs

Según Vasquez, (2016) nos dice citando a Huertas (2008) “la eficacia es la obtención de los resultados marcados como objetivos y puede ser expresada en cantidad, la eficiencia se logra cuando el objetivo perseguido se obtiene con el mínimo de inputs” (Vazquez, 2016 p.145)

Eficiencia

La eficiencia y la eficacia se refieren a lo que hacemos y a como lo hacemos. Eficiencia significa hacer una tarea correctamente y se refiere a la relación que existe entre los insumos y los productos. La eficacia se refiere a hacer lo correcto, alcanzar la meta.

La eficiencia es la expresión que mide la capacidad o cualidad de la actuación de un sistema o sujeto económico para lograr el cumplimiento de un objetivo determinado. La eficacia o también denominada efectividad organizacional

se relaciona con el grado en el cual se logran los objetivos.

La eficiencia se asocia con la adecuada utilización de los recursos de la organización y la eficacia se orienta o se enfoca en el grado de pertinencia de los objetivos planteados por la alta gerencia y el grado en que la organización llega al logro o alcance de los mismos.

Confiabilidad de la información financiera

La información financiera es confiable cuando está de acuerdo con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos y cuando el usuario la utiliza para la toma de decisiones.

Para ser confiable, la información deberá cubrir los siguientes aspectos:

Veracidad: Reflejar todas las transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos. La veracidad acredita la confianza y credibilidad del usuario en la información financiera.

Representatividad: Tener concordancia entre su contenido y lo que se pretende representar.

Objetividad: Estar libre de sesgo o prejuicio. Deberá ser imparcial.

Verificabilidad: Que se pueda validar. Se debe poder comprobar.

Información suficiente: Contener toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones.

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas

Las normas son procedimientos escritos de trabajo que ayudan a evitar acciones o situaciones peligrosas. Entonces el cumplimiento de leyes, reglamentos y normas nos va a permitir llevar que la empresa marche de manera correcta sin ningún riesgo de sanción, multa o cierre de establecimientos.

Cumplimiento de obligaciones tributarias

Según el Art.1 del código tributario nos dice que la obligación tributaria, es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.”

Por otro lado, el Artículo 2 del Código Tributario nos dice que: “La obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la ley, como generador de dicha obligación.”

Teniendo como referencia los artículos antes mencionados, es necesario definir quienes son los deudores y acreedores. Se entiende por deudor al contribuyente, y acreedor a la institución a favor de quien se realiza la prestación tributaria.

Según el libro primero: la obligación tributaria, título I, disposiciones generales del código tributario nos dice que:

Deudor tributario es la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente o responsable. (Artículo 7)

Acreedor tributario es aquél en favor del cual debe realizarse la prestación tributaria. El Gobierno Central, los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales, son acreedores de la obligación tributaria, así como las entidades de derecho público con personería jurídica propia, cuando la ley les asigne esa calidad expresamente. (Artículo 4)

Entonces el deudor tributario es la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente, responsable o agente retención o percepción.

Contribuyente

El contribuyente es entendido como “el sujeto pasivo que realiza el hecho imponible”. Por ende, el contribuyente será la persona obligada como sujeto pasivo a la satisfacción de la prestación tributaria derivada del hecho imponible, por ser en principio, el titular de la capacidad económica manifestada por su realización. Ello sin perjuicio de que, a veces, la ley determine que sea otro sujeto, no realizador del hecho imponible, el obligado a realizar el pago del tributo. (Romero, 2014 p.74)

Según Romero (2014) define el sujeto pasivo como:

“la persona obligada a efectuar el pago del tributo que, según la ley, debe cumplir con la obligación tributaria sustancial así como con las obligaciones formales inherentes a la misma, ya sea en su condición de contribuyente o como persona sustituta del mismo” por lo que solo el contribuyente o su sustituto, como obligados al pago de la prestación tributaria, se considerarían sujetos pasivos. (p.73)

Según el libro primero: la obligación tributaria, título I, disposiciones generales del código tributario nos dice que “contribuyente es aquél que realiza, o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria.” (Artículo 8)

Entonces, el contribuyente, es aquél que realiza, o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria.

Responsable solidario

El administrador de hecho o responsable solidario, se encuentra obligado a cumplir con el pago de los tributos y cumplir las obligaciones formales en calidad de responsable solidario. Para tal efecto, se considera como administrador de hecho a aquél que actúa sin tener la condición de administrador por nombramiento formal y disponga de un poder de gestión o dirección o influencia decisiva en el deudor tributario, tales como:

Aquella persona que ejerza la función de administrador habiendo sido nombrado

por un órgano incompetente, o,

Aquella persona que después de haber renunciado formalmente o se haya revocado, o haya caducado su condición de administrador formal, siga ejerciendo funciones de gestión o dirección, o,

Quien actúa frente a terceros con la apariencia jurídica de un administrador formalmente designado, o,

Aquél que en los hechos tiene el manejo administrativo, económico o financiero del deudor tributario, o que asume un poder de dirección, o influye de forma decisiva, directamente o a través de terceros, en las decisiones del deudor tributario. (Título II, Capítulo II del código tributario, Artículo 16)

Entonces el responsable, es aquél que, sin tener la condición de contribuyente, debe cumplir la obligación tributaria atribuible a éste.

Agente de Retención o Percepción

Son aquellos sujetos que, por razón de su actividad, función o posición contractual estén en posibilidad de retener o percibir tributos y entregarlos al acreedor tributario. Adicionalmente la administración tributaria podrá designar como agente de retención o percepción a los sujetos que considere que se encuentran en disposición para efectuar la retención o percepción de tributos.

Por otro lado, el acreedor o sujeto activo es el estado pero para efecto de una mejor definición tenemos a Romero (2014) quien nos menciona que sujeto activo del tributo es:

Es titular del poder tributario, o Entidad Pública lo que se ha establecido, ya que se trate del Estado, Comunidad Autónoma o Corporación Local. Este sujeto activo del tributo se distingue del sujeto activo de la obligación tributaria, que será el titular del derecho de crédito, el Ente a favor del cual nace dicha obligación, con independencia de si este Ente ha establecido o no el tributo, o tiene o no competencia para recaudarlo. (.73)

Entonces, todas las entidades deben de cumplir con la prestación tributaria, la cual consiste en que estas efectúen los pagos producto de las deudas tributarias generadas, a fin de que estas se extingan. Existen dos tipos de obligaciones tributarias, las cuales son obligaciones formales y obligaciones sustanciales.

Obligaciones formales

La obligación tributaria formal comprende prestaciones diferentes de la obligación de pagar el impuesto; consiste en obligaciones instrumentales o deberes tributarios que tienen como objeto obligaciones de hacer o no hacer, con existencia jurídica propia, dirigidas a buscar el cumplimiento y la correcta determinación de la obligación tributaria sustancial, y en general relacionadas con la investigación, determinación y recaudación de los tributos. Entre las obligaciones formales se pueden citar la presentación de las declaraciones tributarias, la obligación de expedir factura y entregarla al adquirente de bienes y servicios, la de llevar la contabilidad, la de suministrar información ocasional o regularmente, la de inscribirse como responsable del impuesto sobre las ventas, etc.

Dentro de las obligaciones formales que tiene toda empresa tenemos que deben de inscribirse o acreditar su inscripción en el RUC, deben de emitir comprobantes de pago, llevar de libros o registros contables, presentar declaraciones o comunicaciones y permitir el control de la administración tributaria, informar y comparecer ante la misma.

Obligaciones de inscribirse

Deben inscribirse en el RUC a cargo de la SUNAT, todas las personas naturales o jurídicas, sucesiones indivisas, sociedades de hecho u otros entes colectivos, nacionales o extranjeros, domiciliados o no en el país, que se encuentren en alguno de los siguientes supuestos:

Sean contribuyentes y/o responsables de tributos administrados por la SUNAT, conforme a las leyes vigentes.

Que sin tener la condición de contribuyentes y/o responsables de tributos administrados por la SUNAT, tengan derecho a la devolución de impuestos a cargo de esta entidad, en virtud de lo señalado por una ley o norma con rango de ley. Esta obligación debe ser cumplida para proceder a la tramitación de la solicitud de devolución respectiva.

Que se acojan a los Regímenes Aduaneros o a los Destinos Aduaneros Especiales o de Excepción previstos en la Ley General de Aduanas.

Que por los actos u operaciones que realicen, la SUNAT considere necesaria su incorporación al registro.

Cabe mencionar que según la ley del registro único de contribuyentes en su Artículo 1° define al RUC como: “Registro Único de Contribuyentes a cargo de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT.”

El número de inscripción en el RUC será de carácter permanente y uso obligatorio en cualquier documento que presenten o actuación que realicen ante la SUNAT.

Obligación de emitir comprobantes de pago.

Según el Reglamento de Comprobantes de Pago en el capítulo I, Artículo 1°, define el comprobante de pago como:

Aquel documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios.

En los casos en que las normas sobre la materia exijan la autorización de impresión y/o importación a que se refiere el numeral 1 del artículo 12° del presente reglamento, sólo se considerará que existe comprobante de pago si su impresión y/o importación ha sido autorizada por la SUNAT conforme al procedimiento señalado en el citado numeral. La inobservancia de dicho procedimiento acarreará la configuración de las infracciones previstas en los numerales 1, 4, 8 y 15 del artículo 174° del Código Tributario, según corresponda. (Artículo 1° sustituido por el artículo 2° de la Resolución de Superintendencia N° 156-2013/SUNAT, publicada el 15.05.2013, vigente desde el primer día del mes siguiente al de su publicación).

Las empresas deben de emitir comprobantes de pago a fin de acreditar la prestación de un servicio, transferencia de un bien u entrega en uso. Es un documento que sustenta alguna operación. Dentro de los comprobantes de pago que las empresas deben emitir tenemos los siguientes:

Facturas, las cuales se emitirán cuando las operaciones graven el impuesto

general a las ventas a obtener derecho al crédito fiscal. A su vez esta también deberá ser emitida y entregada al comprador cuando este lo solicite siempre y cuando este posea el número de registro único al contribuyente.

Recibos por honorarios, estos deberán ser emitidos por la prestación de servicios que generen renta de cuarta categoría salvo lo establecido en el inciso 1.5 del numeral 1 del artículo 7 del Reglamento de comprobantes de pago.

Boletas de venta, serán emitidas por sujetos del régimen único simplificado y estas no permitirán ejercer derecho al crédito fiscal.

Liquidación de compra, Serán emitidas por las personas naturales y jurídicas por las adquisiciones que efectúen a personas naturales productoras y/o acopiadoras de productos primarios derivados de la actividad agropecuaria, pesca artesanal y extracción de madera, de productos silvestres, minería aurífera artesanal, artesanía, desperdicios y desechos metálicos, desechos de papel y desperdicios de caucho, siempre que estas personas no otorguen comprobantes de pago por carecer de número de RUC.

Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras, este tipo de comprobante podrá ser emitido solo en moneda nacional y se emitirán en operaciones con consumidores finales, realizadas por sujetos del RUS.

Las empresas al no cumplir con esta obligación estarían incurriendo en una infracción tal como lo detalla el siguiente artículo del código tributario.

Según el Artículo 174º nos dice que constituyen infracciones relacionadas con la obligación de emitir y exigir comprobantes de pago:

1. No otorgar los comprobantes de pago u otorgar documentos que no contengan los requisitos y características para ser considerados como tales.
2. Otorgar comprobantes de pago que no correspondan al régimen del deudor tributario o al tipo de operación realizada, de conformidad con las leyes y reglamentos
3. Transportar bienes sin el correspondiente comprobante de pago, guía de remisión

y/u otro documento previsto por las normas para sustentar el traslado, o con documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados como comprobantes de pago o guías de remisión, u otro documento que carezca de validez. (Numeral sustituido por la Tercera Disposición Final de la Ley N.º 27877, publicada el 14 de diciembre de 2002.)

Obligaciones de declarar.

Según el funcionario de la SUNAT, José Luis Calle, deberán declarar obligatoriamente aquellos contribuyentes que tienen un importe a pagar al fisco.

Esta obligación también se aplica para las personas naturales cuyas rentas hayan generado un saldo a favor del fisco, es decir, que deban pagar un saldo de Impuesto a la Renta a la SUNAT.

No están obligados. Calle señaló que los contribuyentes que no tienen obligación de declarar renta anual 2016 son aquellas personas que han percibido solamente y exclusivamente quinta categoría.

El incumplimiento de esta obligación generaría que la empresa o persona incurra en una infracción tal como lo detalla el Artículo 176º.- de infracciones relacionadas con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones el cual nos dice:

Constituyen infracciones relacionadas con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones:

1. No presentar las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria dentro de los plazos establecidos.
2. No presentar otras declaraciones o comunicaciones dentro de los plazos establecidos.
3. Presentar las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria en forma incompleta.
4. Presentar otras declaraciones o comunicaciones en forma incompleta o no conformes con la realidad.
5. Presentar más de una declaración rectificatoria relativa al mismo tributo y período tributario.
6. Presentar más de una declaración rectificatoria de otras declaraciones o comunicaciones referidas a un mismo concepto y período.

7. Presentar las declaraciones, incluyendo las declaraciones rectificatorias, sin tener en cuenta los lugares que establezca la Administración Tributaria.
8. Presentar las declaraciones, incluyendo las declaraciones rectificatorias, sin tener en cuenta la forma u otras condiciones que establezca la Administración Tributaria. (Código Tributario, Art. 6)

Obligaciones de llevar libros o registros contables

Se encuentran obligados a llevar libros contables las entidades o empresas que tengan como referencia los ingresos obtenidos en el ejercicio anterior. La cantidad de libros que estas deben llevar está determinada en base al régimen tributario al que están sujetos, en el caso del régimen General, va a depender del volumen de los ingresos anuales que esta posea.

En el RUS, no están obligados a llevar libros ni registros.

En el régimen especial, están obligados a llevar los registros de compras y ventas.

En el régimen general, si sus ingresos brutos anuales no exceden las 300 UIT, deben de llevar registros de compras, ventas y libros simplificados. Si sus ingresos son entre 300 y 500 UIT, deben de llevar libro diario, mayor, registro de compras y ventas. Si sus ingresos son entre 500 y 1700 UIT, deben de llevar libros de inventario, balances, diario, mayor, registros de compras y ventas. Y si sus ingresos son mayores a 1700 UIT, deben de llevar contabilidad completa.

En el régimen MYPE Tributario, están obligados a llevar libros contables en base a los ingresos que percibe.

El incumplimiento de esta obligación, provoca la ocurrencia de una infracción tal como lo menciona el Artículo 175°. De infracciones relacionadas con la obligación de llevar libros y/o registros o contar con informes u otros documentos en donde nos dice que constituyen infracciones:

Omitir llevar los libros de contabilidad, u otros libros y/o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT u otros

medios de control exigidos por las leyes y reglamentos.

Llevar los libros de contabilidad, u otros libros y/o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT, el registro almacenable de información básica u otros medios de control exigidos por las leyes y reglamentos; sin observar la forma y condiciones establecidas en las normas correspondientes.

Omitir registrar los ingresos, rentas, patrimonio, bienes, ventas, remuneraciones o actos gravados, o registrarlos por montos inferiores.

Usar comprobantes falsos, simulados o adulterados, para el respaldo de las anotaciones en los libros contables u otros libros o registros exigidos por las leyes. Llevar retrasado a las normas vigentes, los libros de contabilidad u otros libros o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT, que se vinculen con la tributación.

No llevar en el idioma o en moneda nacional los libros contables u otros libros o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT, excepto para los contribuyentes autorizados a llevar contabilidad en moneda extranjera.

No contar con la documentación e información que respalde el cálculo de precios de transferencia, traducida en idioma castellano, y que sea exigida por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT.

No contar con el Estudio Técnico de precios de transferencia exigido por las leyes, reglamento o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT.

No conservar la documentación e información que respalde el cálculo de precios de transferencia.

No conservar los libros y registros, llevados en sistema manual o mecanizado o electrónico, documentación sustentatoria, informes, análisis y antecedentes de las operaciones o situaciones que constituyan hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias, o que estén relacionadas con éstas, durante el plazo de prescripción de los tributos.

No conservar los sistemas o programas electrónicos de contabilidad, los soportes magnéticos, los microarchivos u otros medios de almacenamiento de información utilizados en sus aplicaciones que incluyan datos vinculados con la materia imponible en el plazo de prescripción de los tributos.

No comunicar el lugar donde se lleven los libros, registros, sistemas, programas, soportes portadores de microformas gravadas, soportes magnéticos u otros medios de almacenamiento de información y demás antecedentes electrónicos que sustenten la contabilidad.

Obligaciones sustanciales

El artículo 1°. del Estatuto Tributario establece que: “La obligación tributaria sustancial se origina al realizarse el presupuesto o los presupuestos previstos en la ley como generadores del impuesto y ella tiene por objeto el pago del tributo.”

Respecto al cumplimiento de las obligaciones sustanciales tenemos que

las empresas deben de cumplir con pagar r los tributos retenidos o percibidos, pagar en los plazos o condiciones establecidas por la administración tributaria el impuesto a la renta, pagar su impuesto general a las ventas y efectuar el pago de tasas y contribuciones.

Respecto al cumplimiento de estos dos tipos de obligaciones tanto formales como sustanciales, tenemos que varían según el tipo de régimen en los que se encuentra la empresa. A continuación se detallará que obligaciones formales y sustanciales deben cumplir las empresas del RUS, RER y Régimen General.

Tabla 1.

Obligaciones formales y sustanciales en relación al régimen tributario de cada empresa

Obligación	RUS	RER	Régimen General	Régimen MYPE Tributario
Obligaciones formales	Inscripción en el RUC	Inscripción en el RUC	Inscripción en el RUC	De estar inscrito en el RUC
	Mantener actualizados sus datos y entregar la información que requiera la SUNAT.	Mantener actualizados sus datos y entregar la información que requiera la SUNAT.	Mantener actualizados sus datos y entregar la información que requiera la SUNAT.	Mantener actualizado los datos de la empresa u entregar información a SUNAR, según solicite.
	Autorización de impresión de comprobantes de pago.	Autorización de impresión de comprobantes de pago	Autorización de impresión de comprobantes de pago	Autorización para imprimir todo tipo de comprobantes de pago
	Entrega de boletas de venta o tickets de máquina registradora.	Entrega de boletas de venta, tickets de máquina registradora o facturas.	Entrega de boletas de venta, tickets de máquina registradora o facturas.	Entregar boletas de venta, factura, tickets, etc.
	No lleva libros contables	Lleva Registro de Compras y Registro de Ventas.	Si sus ingresos brutos anuales llegan	Presentar declaraciones y pagar impuesto a la renta con diferencias de tasas según importe de ingresos netos al año.
	No presenta declaraciones juradas.	En caso de tener trabajadores a su cargo deberá llevar Planilla Electrónica.	-Hasta 150 UIT debe llevar Libro Diario de formato simplificado, Registro de Compras, Registro de Ventas e Ingresos.	Presentar declaraciones anuales con tasas diferenciadas según la ganancia o utilidad.
		Declaración Mensual (Renta –IGV) con carácter definitivo.	-Más de 150 UIT hasta 500 UIT debe llevar Libro Diario, Libro Mayor, Registro de Compras, Registro de Ventas,	Llevar libros contables en base a sus ingresos.
Obligaciones sustanciales		Declaración Jurada Anual de Inventario.	-Más 500 UIT hasta 1700 UIT debe llevar Libro de Inventarios y Balances, Libro Diario, Libro Mayor, Registro de Compras, Registro de Ventas	
	Pago de cuota mensual según Tabla de Categorías	Pago mensual de Renta e IGV con carácter definitivo.	-Superior a 1700 UIT debe llevar contabilidad completa.	
			Declaraciones Mensuales (Renta–IGV) y Declaración Anual del Impuesto a la Renta.	
			Pago a cuenta mensual y pago de regularización del Impuesto a la Renta.	

Fuente: Elaboración propia.

Según el Texto Unico Ordenado del Código Tributario aprobado por el Decreto Supremo N° 135-99-EF. establece que el término TRIBUTO comprende impuestos, contribuciones y tasas.

Respecto a impuesto es considerado como un tributo cuyo pago no origina por parte del Estado una contraprestación directa en favor del contribuyente.

Pagos de impuesto a la renta

El capítulo I del ámbito de aplicación de la Ley de Impuesto a la Renta nos dice:

El Impuesto a la Renta grava: a) Las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos. b) Las ganancias de capital. c) Otros ingresos que provengan de terceros, establecidos por esta Ley. d) Las rentas imputadas, incluyendo las de goce o disfrute, establecidas por esta Ley. (Artículo 1)

Según la ley del impuesto a la renta, en el Capítulo II de la base jurisdiccional del impuesto nos menciona que:

Están sujetas al impuesto la totalidad de las rentas gravadas que obtengan los contribuyentes que, conforme a las disposiciones de esta Ley, se consideran domiciliados en el país, sin tener en cuenta la nacionalidad de las personas naturales, el lugar de constitución de las jurídicas, ni la ubicación de la fuente productora (Artículo 6)

Entonces, deben de pagar impuesto a la renta, todas las empresas, trabajadores que se encuentren en planillas, personas que emitan recibos por honorarios y personas arrendatarias. En lo que respecta a las empresas, cada una según el régimen al que estén sujetas, tienen distintas facilidades para efectuar el pago.

En el caso de las empresas de régimen general, deben de pagar sus impuestos a la renta desde el momento en que inicia sus actividades, en donde efectúan pagos a cuenta.

Los de régimen especial deben cumplir con declarar y pagar mensualmente

el Impuesto a la Renta.

Y los del nuevo RUS, deben de efectuar el pago de sus impuestos de forma mensual a través del Sistema pago fácil.

En el caso del régimen MYPE tributario, de igual manera deben de efectuar sus pagos a cuenta mensuales del impuesto a la renta con tasas diferencias según el importe de sus ingresos netos anuales.

Pagos de impuesto general a las ventas

Este impuesto grava todas las fases del ciclo de producción y distribución, está orientado a ser asumido por el consumidor final, encontrándose normalmente en el precio de compra de los productos que adquiere.

Entonces, todas las personas naturales o jurídicas que desarrollan actividades empresariales por la venta de bienes y servicios o realicen importaciones afectas al impuesto deben de efectuar el pago del IGV.

Se encuentran obligados a pagar IGV aquellas empresas que efectuen venta en el Perú de bienes muebles, también las empresas que presten servicios en el Perú, los que efectúan contratos de construcción, también se paga IGV la primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos y también por la importación de bienes.

Para hacer efectivo el pago del IGV, las empresas deberán presentar una declaración jurada sobre las operaciones gravadas y exoneradas en la cual dejarán constancia del IGV mensual, del crédito fiscal y, de ser el caso, del impuesto retenido o percibido. Del mismo modo, ahí se determinará el impuesto resultante a pagar o, si corresponde, determinarán el saldo del crédito fiscal que haya excedido al impuesto del respectivo período.

Pago de Contribuciones

El MEF, se refiere a las contribuciones como el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales.

Dentro de las contribuciones que deben de efectuar las empresas se tiene que estas son: ESSALUD, Pensiones.

Pago de tasas

Según el Ministerio de Economía y Finanzas, las tasas son el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente. No es tasa el pago que se recibe por un servicio de origen contractual.

Dentro de las tasas que deben de pagar las empresas se tiene que son las siguientes:

Arbitrios: son tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público.

Derechos: son tasas que se pagan por la prestación de un servicio administrativo público o el uso o aprovechamiento de bienes públicos.

Licencias: son tasas que gravan la obtención de autorizaciones específicas para la realización de actividades de provecho particular sujetas a control o fiscalización.

Una de las principales tasas que deben pagar las empresas son el pago de sus arbitrios.

Según el ministerio de economía y finanzas, nos dice que los arbitrios son tasas son un tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente.

Incumplimiento de las obligaciones tributarias.

El no cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales, acarriaría que la administración tributaria ejecute fiscalizaciones tributarias.

Castro (2014) define que la fiscalización tributaria como:

La actividad o actividades que realiza la Administración Tributaria que tienen como finalidad la creación de riesgo ante el incumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustanciales. Dicha actividad se hace más evidente en la actividad de determinación de la correcta obligación tributaria, pero no es la única actividad a la que podemos llamar actividad de fiscalización. La fiscalización tributaria tiene como finalidad crear riesgo de incumplimiento y uno de los caminos es la determinación de la obligación tributaria; pero las resoluciones de determinación no son ni pueden ser exigibles inmediatamente, ante ellas el contribuyente pueden hacer uso del camino del reclamo o apelación... Es importante por lo tanto para la administración y para el contribuyente, que los procesos de reclamación y apelación se resuelvan oportunamente dentro de los plazos. Esto actualmente no sucede, motivo por el cual el riesgo que tiene que generar una 31 resolución de determinación y multa disminuye significativamente (p.p.14-15).

Según Arancibia M. (2012) comenta lo siguiente respecto a las infracciones tributarias:

Infracción tributaria es toda acción u omisión que transgreda las normas tributarias, vale decir, el incumplimiento de las obligaciones a las que está afecto el contribuyente. Las infracciones tributarias solo pueden ser consideradas, cuando están expresas en normas de la misma naturaleza, y siempre que se respete el principio de legalidad en materia tributaria, tal como lo prescriben el artículo 74° de la Constitución Política de 1993 y la Norma IV inciso "d" del Código Tributario". Esto quiere decir que para que la infracción tributaria sea sancionada la misma debe estar expresamente tipificada como tal en las normas tributarias correspondientes, debemos considerar que la regulación contenida en el TUO del Código Tributario no es aplicable a procedimientos administrativos, los cuales deberán ser resueltos en función de las normas que los rigen. Manual del código tributario y de la ley penal tributaria (p. 495).

A su vez, el no cumplimiento de las obligaciones tributarias, traiga como consecuencia incurrir en una infracción tributaria, la cual es entendida como aquellas acciones voluntarias e intencionadas que están tipificadas y sancionadas en las leyes.

Según el código tributario en su libro cuarto infracciones, sanciones y delitos, define la infracción tributaria como: "Toda acción de omisión que genere la violación de las normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en

el presente Título o en otras leyes o decretos legislativos.” (Artículo 164)

La infracción ha de ser determinada en forma objetiva y sancionada administrativamente con penas pecuniarias, comiso de bienes, internamiento temporal de vehículos, cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes, así como también la suspensión de licencias o permisos, concesiones o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del Estado para el desempeño de actividades o servicios públicos. (Artículo 165, Código tributario)

Para que la conducta de un contribuyente se pueda calificar como una infracción y ser sancionada debe cumplir lo siguiente:

Que haya una norma que tipifique y describa esa conducta como sancionable.

Que esté prevista la sanción a aplicar cuando se produzcan los hechos que determinen esa infracción.

Dentro de las características de la Infracción Tributaria se tiene las siguientes:

Legalidad: Sólo por ley o norma de rango similar se puede definir las infracciones y tipificarse como tales.

Objetividad: La infracción se determina de forma objetiva; es decir, no considera la intencionalidad o negligencia, dado su carácter subjetivo y difícil probanza. Para que se configure una infracción basta el mero incumplimiento.

Determinación de la Infracción Tributaria

El Código Tributario establece que la infracción será determinada en forma objetiva y sancionada administrativamente con penas pecuniarias, comiso de bienes, internamiento temporal de vehículos, cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes y suspensión de licencias, permisos, concesiones o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del Estado para el desempeño de actividades o servicios públicos.

Tipos de Infracciones Tributarias

Las infracciones tributarias se originan por el incumplimiento de las obligaciones siguientes:

(a) De inscribirse, actualizar o acreditar la inscripción. (b) De emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago y/u otros documentos. (c) De llevar libros y/o registros o contar con informes u otros documentos. (d) De presentar declaraciones y comunicaciones. (e) De permitir el control de la administración tributaria, informar y comparecer ante la misma. (f) Otras obligaciones tributarias. (Art. 172 del Código Tributario)

La administración tributaria sanciona a las entidades por el incumplimiento o infracción de alguna norma.

En referencia al tipo de sanción se tiene lo siguiente:

La Administración Tributaria aplicará, por la comisión encargada de infracciones, las sanciones consistentes en multa, comiso, internamiento temporal de vehículos, cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes y suspensión temporal de licencias, permisos, concesiones, o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del Estado para el desempeño de actividades o servicios públicos de acuerdo a las Tablas que, como anexo, forman parte del presente Código. (Artículo 180º, código tributario)

Por otro lado, también hay que recalcar que las multas estarán determinadas en función de la Unidad Impositiva Tributaria las cuales se encuentren vigentes a la fecha en que se cometió la infracción y cuando no sea posible establecerla, la que se encontrara vigente a la fecha en que la SUNAT detectó la infracción.

También las multas podrán ser determinadas según el límite máximo de cada categoría de los Ingresos cuatrimestrales del Nuevo Régimen Único Simplificado por las actividades de ventas o servicios prestados por el sujeto del Nuevo RUS, según la categoría en que se encuentra o deba encontrarse ubicado el citado sujeto. Por otro lado, también va depender del tipo de tributo omitido, y del monto aumentado indebidamente así como también otros conceptos que se tomen como referencia.

1.4 Formulación del problema

Problema General

¿De qué manera el control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017?

Problemas Específicos

¿De qué manera el control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones formales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017?

¿De qué manera el control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones sustanciales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017?

¿De qué manera el cumplimiento de las obligaciones tributarias se relaciona con el acumulado de procedimientos en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017?

1.5 Justificación del estudio

La motivación que se tuvo para realizar el desarrollo de la presente investigación se ha llevado a cabo considerando la importancia que tiene el control interno en las actividades a nivel organizacional para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

A través de los años, la globalización ha influido a que todos los países presenten cambios en todos los ámbitos para mantenerse a la vanguardia, sea económico, político, social, cultural, tributario, entre otros, generando a su vez cambios en los sistemas de control interno de las diferentes áreas de las empresas,

en virtud de que los riesgos varían, las necesidades cambian, las culturas se transforman aunado al vertiginoso avance de la tecnología a nivel mundial. Es por ello que los sistemas de control interno deben adaptarse a estas modificaciones, con el propósito de proteger los activos de las organizaciones, verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos, promover la adhesión a las políticas establecidas, velar por el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las cuales se encuentra sujeta la empresa por parte de la entidad administrativa tributaria del estado.

Los aspectos antes mencionado han motivado el interés para la elaboración de la presente investigación en función de realizar un estudio que permita relacionar el control interno con el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustanciales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho en vista de que el control interno promueve la eficiencia operacional, fomenta la adherencia a las normas y políticas implantadas en la empresa, evita fraudes, desperdicios y permite que la información financiera sea veraz y oportuna. El establecimiento de sistemas de control interno orientados al cumplimiento de las obligaciones tributarias, evita o disminuye el riesgo de sanciones, es decir, la imposición de multas, intereses y otros cargos con la administración tributaria del estado.

1.6 Hipótesis

Hipótesis General

Existe relación significativa entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

Hipótesis Específicas

Existe relación significativa entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones formales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

Existe relación significativa entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones sustanciales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

Existe relación significativa entre el cumplimiento de las obligaciones tributarias se relaciona con el acumulado de procedimientos en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

1.7 Objetivo

Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

Objetivos específicos

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones formales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones sustanciales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

Determinar de qué manera el cumplimiento de las obligaciones tributarias se relaciona con el acumulado de procedimientos en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

CAPÍTULO II: MÉTODO

2.1 Tipo de estudio

Por la finalidad es una investigación de tipo básica ya que tiene como propósito generar conocimiento y dar un aporte a la ciencia.

Por el enfoque es de tipo cuantitativo.

Por el nivel, la presente investigación es descriptiva correlacional.

Según Hernández, R. Baptista, P. (2010) nos dice que “las investigaciones descriptivas son aquellas que van a evaluar y medir distintos aspectos de un grupo, un individuo o una entidad. En donde se escoge una serie de cuestiones a fin de ser medidas independientemente.” (p. 187)

Según Hernández, Fernández y Baptista (2006c), señalan que las investigaciones correlacionales “describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado.” (p.211).

2.2. Diseño de Investigación

El diseño de la investigación es el No experimental.

Hernández, Fernández y Baptista (2006b), describen la investigación no experimental como:

Es la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir se trata de una investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. (p. 205).

Según el número de ocasiones en que mide la variable de estudio la presente investigación es transversal, ya que todas las variables serán medidas en un determinado momento.

Por el tiempo, es de corte transversal.

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014) los diseños de investigación transversal son aquellos que “van a recolectar datos en un tiempo único. Su propósito es describir cada una de las variables para así poder analizar su incidencia y/o interrelación en un periodo dado.” (p.189)

2.3. Variables, Operacionalización

Variable 1: control interno

González & Maylié, (2014). Según el COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) nos dice que: El control interno es el acumulado de procedimientos desarrollados por la parte directiva y todo el personal que conforma la empresa, planteado con el objetivo de proporcionar un nivel de seguridad confiable en lo que respecta al cumplimiento de objetivos y metas. (Párrafo 5)

Variable 2: cumplimiento de las obligaciones tributarias

Arancibia M. (2012), define las obligaciones tributarias como “El vínculo jurídico originado por el tributo, cuya fuente es la ley, y constituye el nexo entre el Estado (acreedor) y el responsable o contribuyente (deudor) que se manifiesta en una obligación. Estas obligaciones pueden ser de dos clases: formales o sustanciales (p. 100)

Tabla 2.

Operacionalización de las variables

Hipótesis	Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Existe relación significativa entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.	Control Interno	González & Maylié, (2014). Según el COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) nos dice que: El control interno es el acumulado de procedimientos desarrollados por la parte directiva y todo el personal que conforma la empresa, planteado con el objetivo de proporcionar un nivel de seguridad confiable en lo que respecta al cumplimiento de objetivos y metas. (párrafo 5)	Acumulado de procedimientos	Determinación de objetivos y estándares de medición.
				Analizar contractual.
				Establecimiento de desviaciones.
			Nivel de seguridad confiable respecto al cumplimiento de objetivos	informar para corregir
				Eficacia
				Eficiencia
	Cumplimiento de obligaciones tributarias	Arancibia M. (2012), define las obligaciones tributarias como “El vínculo jurídico originado por el tributo, cuya fuente es la ley, y constituye el nexo entre el Estado (acreedor) y el responsable o contribuyente (deudor) que se manifiesta en una obligación. Estas obligaciones pueden ser de dos clases: formales o sustanciales (p. 100)	Cumplimiento de las obligaciones formales	Confiabilidad de la información financiera
				Cumplimiento de la normativa
				Inscripción
				Emisión de comprobantes de pago.
			Cumplimiento de las obligaciones sustanciales	Declaraciones
				Llevado de libros y registros contables
				Pagos de impuesto a la renta
				Pagos de impuesto general a las ventas
				Pago de Contribuciones
				Pago de tasas

Fuente: Elaboración propia.

2.4 Población, muestreo y muestra

Población

La población está compuesta 60 trabajadores del área de finanzas y contabilidad de las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

Muestreo

El método que se usó es probabilístico denominado Muestreo Aleatoria Estratificado, debido a que se tuvo en cuenta la clasificación en partes homogéneas, donde se seleccionó a las empresas que formaran parte de la muestra.

Muestra

Fidias G. Arias (2012), señala que: “la muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p. 83)

La muestra de la investigación se estudió se hallará utilizando la siguiente formula:

$$n = \frac{(Z^2) * (p) * (q) * (N)}{(N - 1) * (e^2) + (Z^2) * (p) * (q)}$$

Dónde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, z=1.96

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

$$n = \frac{(1.96^2) * (0.5) * (0.5) * (60)}{(60 - 1) * (0.05^2) + (1.96^2) * (0.5) * (0.5)}$$

$$n = 50$$

Para la presente investigación, la muestra está conformada por 50 personas del área de finanzas, contabilidad de las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

Tabla 3.

Estratificación de la muestra

N°	Empresa	Rubro	Dpto. de finanzas	Dpto. contable
1	COLONIO PAUCAR ANTONIA	Procesadora de plástico a nivel artesanal	2	1
2	INDUSTRIAS PLASTIMEL SAC	Elaboración de vajillas de plásticas a nivel artesanal	2	1
3	NEGOCIACIONES DIEKAT EIRL	Fábrica de vajillas de plástico	2	1
4	MR INVERSIONES GENERALES SRL	Elaboración de mangas de productos de plásticos	2	1
5	MANUFACTURAS CIMA SRL	Elaboración de mangas y artículos plásticos	3	2
6	PLASTICOS PERU ALFA SRL	Elaboración de mangas y artículos plásticos	3	2
7	MR INVERSIONES PERU ALFA SRL	Fabricación de productos de plásticos	2	2

8	DE LOS SANTOS VELASQUEZ ANGELO JESUS	Empacados de vajillas de plástico	2	1
9	ALMACEN DE VIDA PRODUCCIONES SAC	Elaboración de productos plásticos	2	1
10	INVERSIONES MACPLAST SAC	Elaboración de mangas de plástico	2	1
11	INNOVACIONES PLASTICAS L&M SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	Elaboración de mangas de plástico	2	1
12	PLASTICOS METAL MECANICA Y SERVICIOS SRL	Elaboración de productos de plásticos y distribución	2	1
13	INDUSTRIA PERUANA DE EMPAQUE DE PLASTICOS SAC	Fabricación de productos de plásticos	2	1
14	PLASTIKUATRO EIRL	Fábrica de juguetes	2	1
15	POLIMIQ DEL PERU	Elaboración de artículos de plástico	2	1
TOTAL			50	

Fuente: elaboración propia en base a datos brindado por la municipalidad de San Juan de Lurigancho.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Para la presente investigación se aplicó la técnica de la encuestas, en donde su instrumento de recolección de datos fue el cuestionario de preguntas conformado por un total de 32 interrogantes referentes a las variables control interno y cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Para tal elaboración, se tomó en cuenta los principios de validez y confiabilidad.

Validez:

Los instrumentos fueron validados mediante el Criterio de 03 Juicios de Expertos en la materia, los cuales presentan el grado de Magister, que fueron

proporcionados por la universidad, quienes dieron el visto y validaron el cuestionario.

Según Bernal (2010), “el instrumento de medición es legítimo cuando mide lo que debe medir. Así mismo, muestra el nivel con el que pueden derivar conclusiones a partir de los resultados obtenidos.” (p.248).

Confiabilidad:

Para medir la confiabilidad de los instrumentos, se aplicó el coeficiente de alfa de crombach, el cual determinó que estos se encontraban en condiciones confiables para ser aplicados.

2.6. Métodos de análisis de datos

El presente estudio tiene por objetivo Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017, en la cual se realizó un estudio cuantitativo, en donde mediante la recolección de datos se podrá probar la hipótesis, con base a una medición numérica y análisis estadístico.

2.7. Aspectos éticos

En referencia a los aspectos éticos aplicados para la elaboración del presente estudio, se tiene que la presente tesis fue elaborada en base a las normas establecidas por la universidad Cesar Vallejo.

Se han respetado con todo lo indicado en el manual de elaboración de tesis, sin transgredir las políticas de la institución.

Por otro lado, se ha tenido total respeto a la propiedad intelectual de los autores, en tal sentido, se han dictado a los autores en base al manual APA de

la Universidad, permitiendo de este modo, rescatar las ideas de distintos autores con la debida referencia y especificándolos en la bibliografía como sustento del cumplimiento de parámetros internacionales.

Así mismo, la presente investigación se elaboró en base a los criterios, de originalidad y objetividad.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Análisis de confiabilidad

Para efectos de medir la confiabilidad de los instrumentos, se procesó la información obtenida en la base de datos por el coeficiente de alfa de crombach. Que según el criterio de George y Mallery (2003), mencionan que es para poder evaluar el alfa de crombach, es recomendable que los valores del coeficiente salgan mayores a 0.7 a fin de que estos se encuentren aceptables para su aplicación tal como se muestra en la siguiente tabla. (p. 231)

Tabla 4.

Nivel de coeficiente de confiabilidad

Coeficiente	Relación
Coeficiente alfa > 0.9	es excelente
Coeficiente alfa > 0.8	es bueno
Coeficiente alfa > 0.7	es aceptable
Coeficiente alfa > 0.6	es cuestionable
Coeficiente alfa > 0.5	es pobre
Coeficiente alfa < 0.5	es inaceptable

Fuente: Coeficientes de alfa de Crombach

La fórmula que determina el grado de consistencia y precisión del instrumento es la siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Fuente: Formula del Coeficiente Alfa Crombach:

Dónde:

K: Número de Ítems.

$\sum Si^2$: Sumatoria de Varianzas de Ítems.

ST²: Varianza de la suma de los Ítems.

3.1.1. Confiabilidad del instrumento

Tabla 5.

Resumen de procesamiento de casos de la variable 1.control interno

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	50	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 6.

Estadísticas de fiabilidad de la variable 1.

Alfa de Crombach	N de elementos
,822	16

De la presente tabla se puede observar que al calcular la confiabilidad del instrumento de la variable control interno mediante el coeficiente de alfa de crombach, se obtuvo como resultado el valor igual a 0.822, el cual indica que el instrumento analizado cuanta con una confiabilidad buena para ser aplicada.

Tabla 7.

Análisis de confiabilidad ítem por ítem

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Crombach si el elemento se ha suprimido
1. La empresa cuenta con un plan de organización en donde se definan claramente las funciones administrativas de cada autoridad.	42,14	55,347	,532	,806
2. La empresa tiene establecido estándares para la medición de los procesos contables.	41,84	55,117	,528	,806
3. Se realiza un análisis comparativo entre lo esperado con el resultado actual después de una auditoria.	42,72	59,308	,235	,825
4. Se realizan supervisiones constantes para evaluar el desempeño asegurando la realización de las tareas de forma correcta.	42,62	57,710	,305	,821
5. Se logra identificar las desviaciones de control interno.	41,62	59,016	,229	,826
6. Establece desviaciones como una forma de identificar las diferencias que se presentan entre el proceso de ejecución versus lo planeado.	42,02	53,938	,671	,798
7. La empresa toma importancia al informe del auditor.	42,08	54,442	,597	,802

8. Se realiza una supervisión oportuna que permita identificar errores a fin de corregirlos evitando incidir en riesgos.	42,86	59,470	,304	,819
9. Implementar procedimientos de auditoria tributaria en la empresa garantizaría la eficacia del cumplimiento de los objetivos.	41,00	57,469	,364	,817
10. La eficacia de un control interno radica en su principal propósito de detectar con oportunidad cualquier desviación significativa en el cumplimiento de los objetivos establecidos.	41,96	55,509	,603	,803
11. La empresa cuenta con un Programa de Auditoría Tributaria Preventiva eficiente.	42,92	56,769	,532	,808
12. Los recursos asignados para lograr un nivel de seguridad confiable en la empresa son usados de forma eficiente.	42,80	55,878	,532	,807
13. Existe un plan de auditoría interna tributaria que garantice la confiabilidad de la información contable.	42,76	55,900	,551	,806
14. Cuenta con archivos que resguarden los documentos de la información tributaria relacionada con la actividad de la empresa.	41,54	56,294	,390	,816
15. La empresa cumple con las bases legales tributarias.	41,28	56,818	,292	,825
16. El personal conoce la normativa legal vigente que regula la actividad de la empresa.	40,74	58,196	,361	,817

Tabla 8.

Resumen de procesamiento de casos de la variable 1.control interno

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	50	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 9.

Estadísticas de fiabilidad de la variable 2.

Alfa de Crombach	N de elementos
,839	16

De la presente tabla se puede observar que al calcular la confiabilidad del instrumento de la variable cumplimiento de las obligaciones tributarias mediante el coeficiente de alfa de crombach, se obtuvo como resultado el valor igual a 0.822, el cual indica que el instrumento analizado cuanta con una confiabilidad buena para ser aplicada.

Tabla 10.

Análisis de confiabilidad ítem por ítem

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. Estar inscrito en el RUC me ha permitido acceder a beneficios	49,52	79,887	,331	,838
2. Se lleva un control de los clientes según su personalidad jurídica o natural.	48,84	77,647	,548	,825
3. Se emiten comprobantes de pago en conformidad con lo establecido por la Administración Tributaria.	48,84	77,647	,548	,825

4. Cumple con el llenado correcto de los comprobantes de pago tal como la Ley lo exige.	48,76	79,615	,432	,831
5. La empresa cumple con declarar mensualmente su impuesto a la renta a tiempo.	49,18	71,579	,724	,812
6. Se toman precauciones para declarar los impuestos en base al cronograma de Vencimiento de Obligaciones Tributarias.	49,00	74,327	,657	,817
7. Se lleva de forma adecuada los registros contables.	49,22	79,318	,456	,830
8. Los libros y registros contables obligatorios se encuentran legalizados.	50,36	83,500	,293	,837
9. El Personal de la empresa maneja las normas y procedimientos dirigidos al cumplimiento de las obligaciones tributarias en cuanto al Impuesto a la Renta.	49,34	77,821	,477	,828
10. Se cumple con pagar el impuesto a la renta según el cronograma de Vencimiento de Obligaciones Tributarias.	48,72	79,838	,415	,832
11. Se calcular correctamente el impuesto General a las ventas.	48,30	82,051	,400	,833
12. Se conocen los ingresos que deben considerarse para la determinación de los tributos según la actividad de la empresa.	48,76	79,615	,432	,831
13. Se cumple con el pago puntual de contribuciones de mejora.	49,68	81,487	,376	,834
14. Se cumple con el pago de contribuciones de seguridad social.	48,88	81,944	,243	,843
15. La empresa cumple con el pago de sus tasas.	49,18	71,579	,724	,812
16. El pago que se debe efectuar por las tasas le genera algún beneficio.	50,32	85,242	,150	,845

3.2. Resultados

3.2.1. Análisis descriptivo por dimensiones

Tabla 11.

Control interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Deficiente	9	18,0
	Regular	39	78,0
	Eficiente	2	4,0
	Total	50	100,0

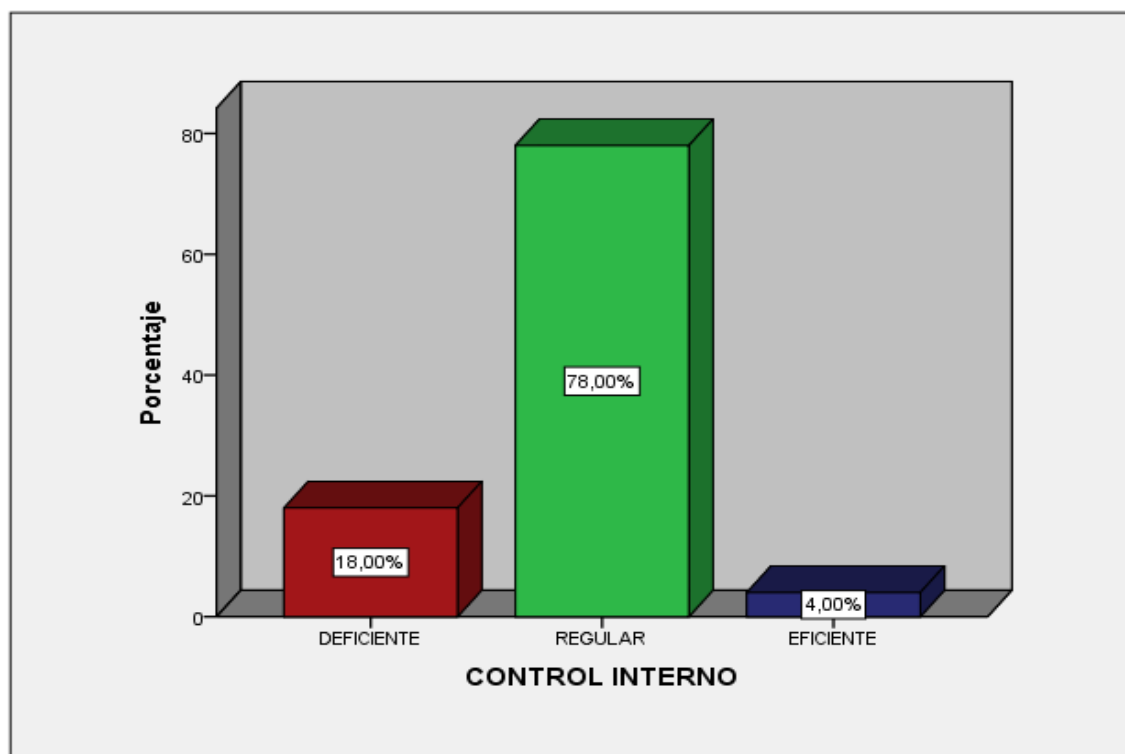


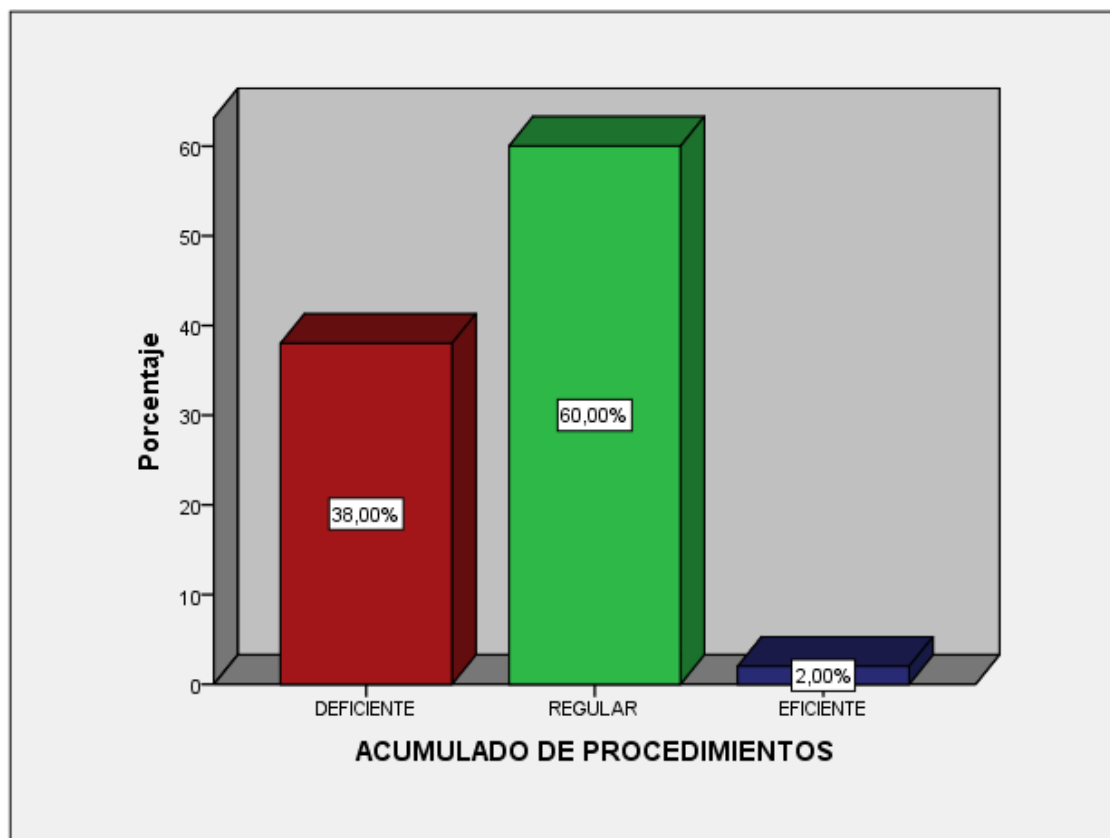
Figura 1. Control interno

De la figura se puede observar, que el 78% de los encuestados manifestaron que respecto al proceso de control interno es regular, no todas las empresas cuentan con un control interno eficiente, ya que un 18% manifestó que el control interno es deficiente y solo un 4% manifestó lo contrario.

Tabla 12

Acumulado de procedimientos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	DEFICIENTE	19	38,0
	REGULAR	30	60,0
	EFICIENTE	1	2,0
	Total	50	100,0

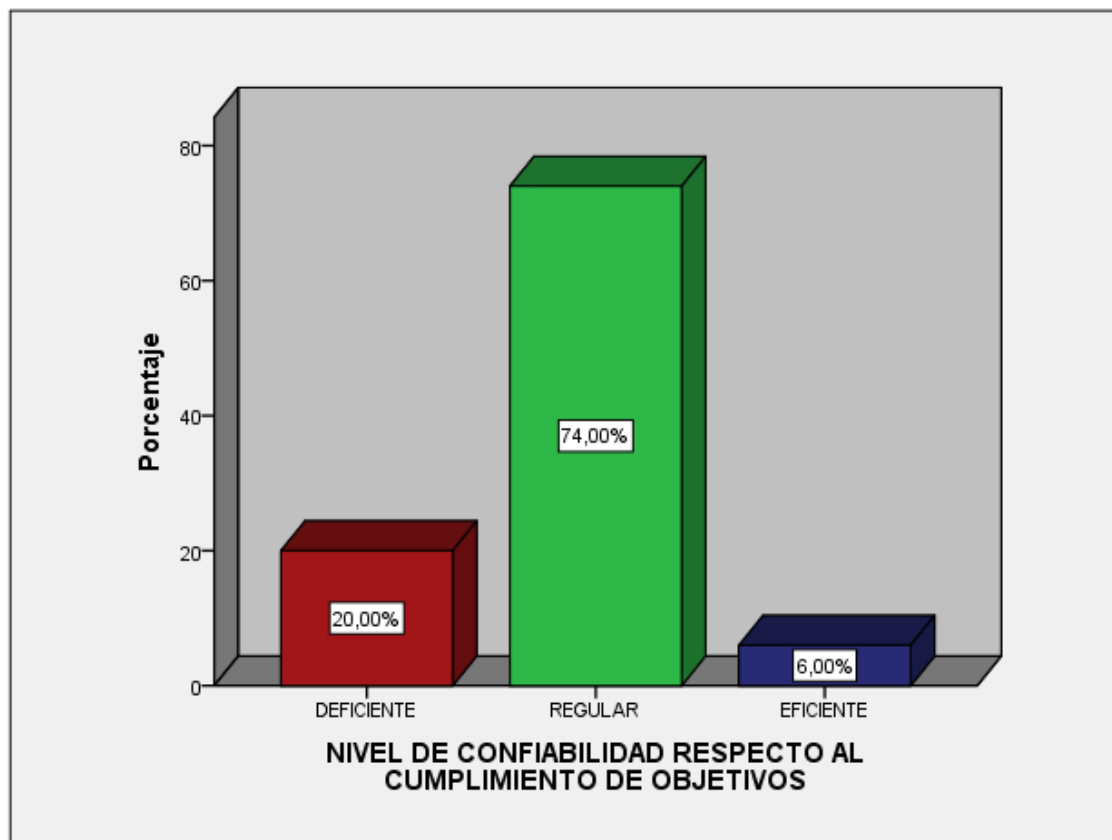
*Figura 2. Acumulado de procedimientos*

De la figura se puede observar que el 60% del total de encuestados manifestó que el acumulado de procedimiento de control interno son regulares, el 38% manifestó que es deficiente y solo un 2% manifestó que es eficiente en su empresa.

Tabla 13

Nivel de confiabilidad respecto al cumplimiento de objetivos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	DEFICIENTE	10	20,0
	REGULAR	37	74,0
	EFICIENTE	3	6,0
	Total	50	100,0

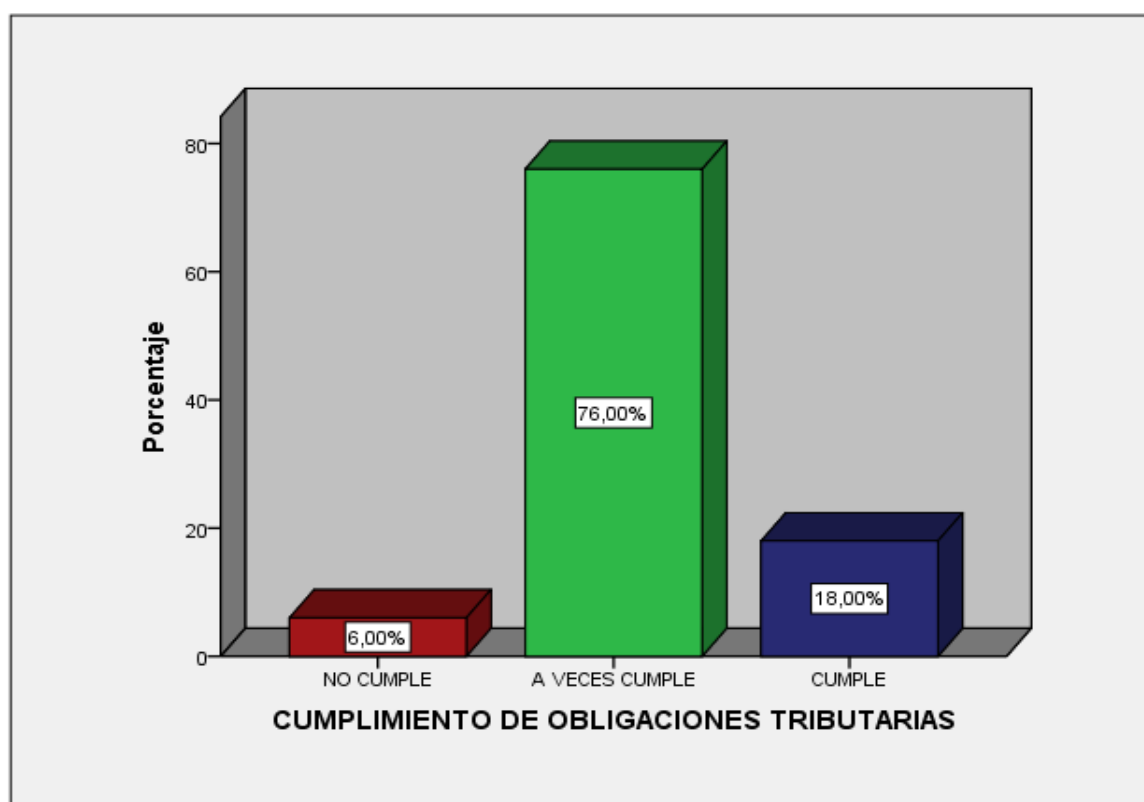
*Figura 3. Nivel de confiabilidad respecto al cumplimiento de objetivos*

De la figura se puede observar que el 74% del total de encuestados manifestó que el nivel de confiabilidad que tiene respecto al cumplimiento de los objetivos es regular, mientras que el 20% manifestó que es deficiente y solo un 6% respondió que es eficiente en su empresa.

Tabla 14.

Cumplimiento de obligaciones tributarias

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO CUMPLE	3	6,0
	A VECES CUMPLE	38	76,0
	CUMPLE	9	18,0
	Total	50	100,0

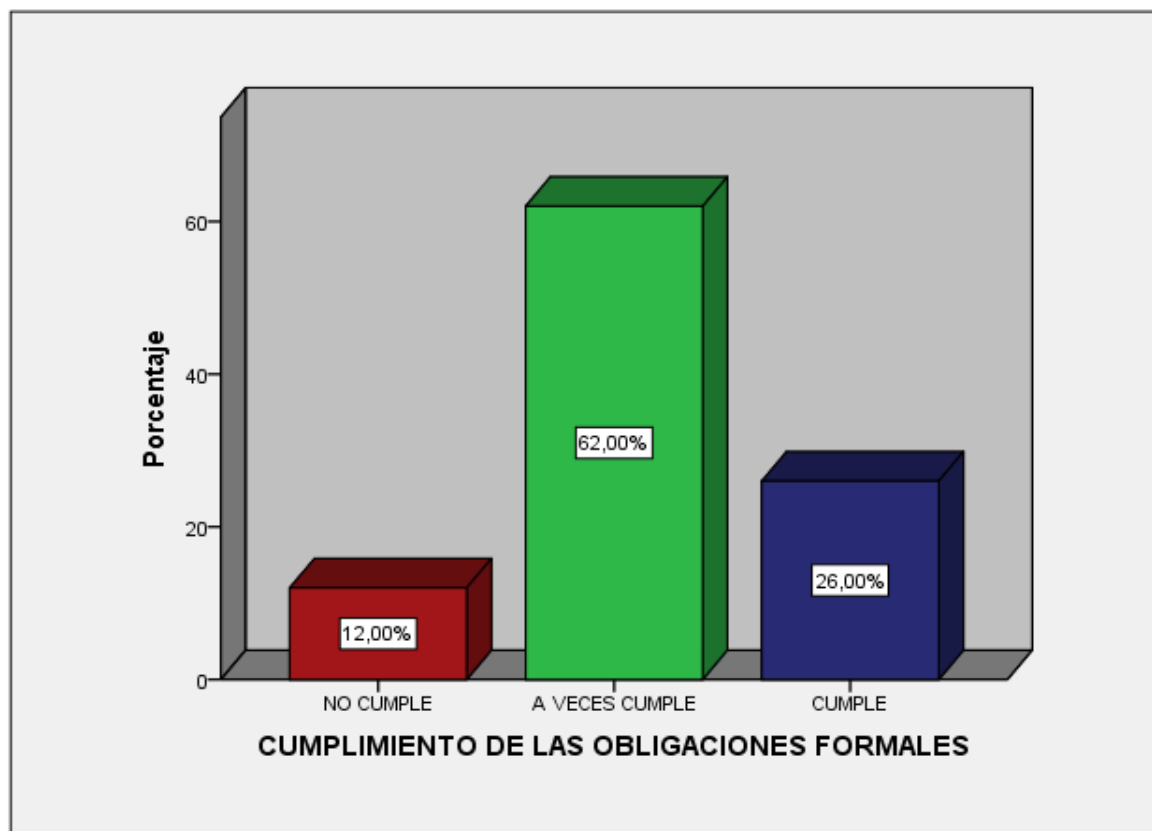
*Figura 4. Cumplimiento de obligaciones tributarias*

De la figura se puede observar que el 76% del total de encuestados manifestó que el cumplimiento de las obligaciones tributarias en su empresa se realiza a veces, debido a que muchas de estas evaden impuestos, mientras que el 6% manifestó que no cumplen con sus obligaciones, mientras que el 18% manifestó que si cumplen.

Tabla 15.

Cumplimiento de las obligaciones formales

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO CUMPLE	6	12,0
	A VECES CUMPLE	31	62,0
	CUMPLE	13	26,0
	Total	50	100,0

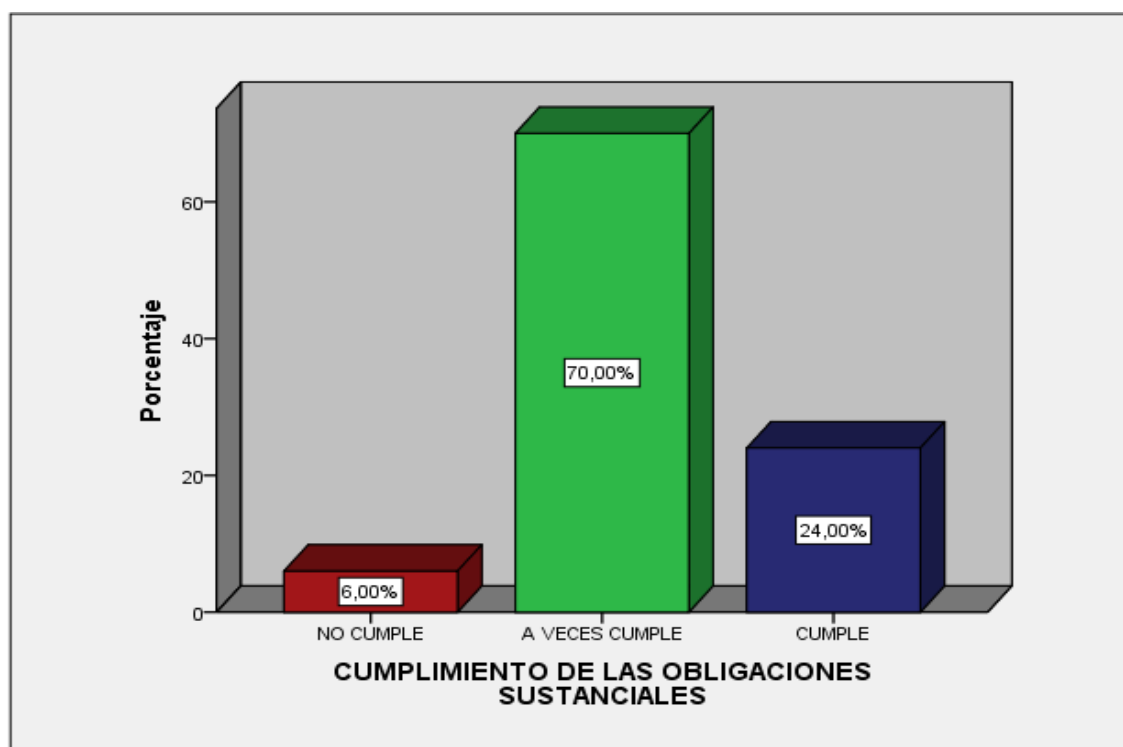
*Figura 5. Cumplimiento de las obligaciones formales*

De la figura se puede observar que el 62% del total de encuestados manifestó que a veces cumple con sus obligaciones formales, mientras que el 12% manifestó que no cumple y solo un 26% manifestó que si cumple.

Tabla 16.

Cumplimiento de las obligaciones sustanciales

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO CUMPLE	3	6,0
	A VECES CUMPLE	35	70,0
	CUMPLE	12	24,0
	Total	50	100,0

*Figura 6. Cumplimiento de las obligaciones sustanciales*

De la figura se puede observar que el 70% del total de encuestados manifestó que a veces cumple con sus obligaciones sustanciales, mientras que el 24% manifestó que siempre cumple y el 6% manifestó que no cumple con las obligaciones de pago de impuesto a la renta, pago de tasas, contribuciones, etc.

3.2.2. Prueba de normalidad

Para realizar la prueba de normalidad, se pasó a analizar mediante Kolmogorov, ya que esta es la prueba que más se recomienda para evaluar la normalidad a muestras mayores de 50. Se parte de la hipótesis de evaluación de la distribución de datos:

H0: Los datos de la muestra provienen de la distribución normal.

H1: Los datos de la muestra no provienen de la distribución normal.

En donde el nivel de significancia = 0.05

Estadístico de Prueba:

Sig < 0.05, rechazar H0

Sig > 0.05, aceptar H0.

Tabla 17.

Prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov^a

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,442	50	,000
Acumulado de procedimientos	,373	50	,000
Nivel de confiabilidad respecto al cumplimiento de objetivos	,411	50	,000
Cumplimiento de obligaciones tributarias	,419	50	,000
Cumplimiento de las obligaciones formales	,331	50	,000
Cumplimiento de las obligaciones sustanciales	,395	50	,000

3.2.3. Tablas cruzadas

Tabla 18.

*Tabla cruzada control interno*cumplimiento de obligaciones tributarias*

			CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			Total
			No cumple	A veces cumple	Cumple	
CONTROL INTERNO	Deficiente	Recuento	3	6	0	9
		% del total	6,0%	12,0%	0,0%	18,0%
	Regular	Recuento	0	32	7	39
		% del total	0,0%	64,0%	14,0%	78,0%
	Eficiente	Recuento	0	0	2	2
		% del total	0,0%	0,0%	4,0%	4,0%
	Total	Recuento	3	38	9	50
		% del total	6,0%	76,0%	18,0%	100,0%

De la tabla se puede observar que el 78% del total de encuestados manifestó que el control interno se encuentra en un nivel regular, el 18% manifestó que se encuentra en un nivel deficiente y solo el 4% manifestó que el nivel de control interno de su empresa es eficiente. Mientras que en base a la variable cumplimiento de las obligaciones tributarias, se tiene que el 76% manifestó que a veces cumplen con sus obligaciones tributarias, el 6% manifestó que no cumple y solo el 18% manifestó que si cumple.

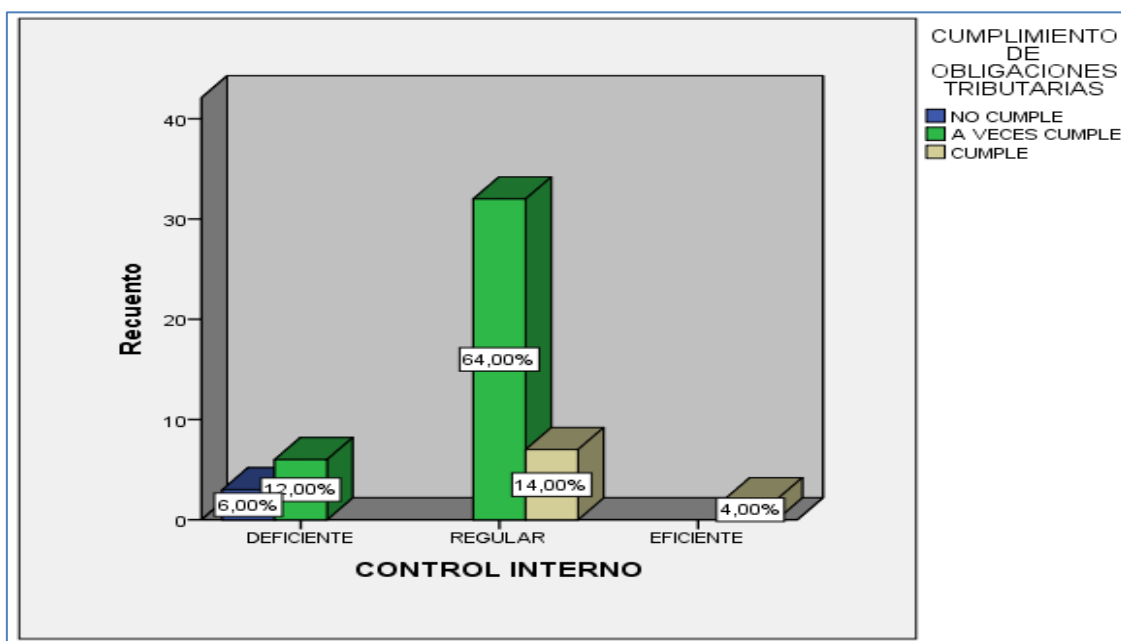


Figura 7. Tabla cruzada control interno*cumplimiento de obligaciones tributarias

Tabla 19.

Tabla cruzada control interno*cumplimiento de las obligaciones formales

		CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FORMALES			Total	
		No cumple	A veces cumple	Cumple		
CONTROL INTERNO	Deficiente	Recuento	3	6	0	9
		% del total	6,0%	12,0%	0,0%	18,0%
	Regular	Recuento	3	25	11	39
		% del total	6,0%	50,0%	22,0%	78,0%
	Eficiente	Recuento	0	0	2	2
		% del total	0,0%	0,0%	4,0%	4,0%
	Total	Recuento	6	31	13	50
		% del total	12,0%	62,0%	26,0%	100,0%

De la tabla se pudo observar que el 78% del total de encuestados manifestó que el control interno se encuentra en un nivel regular, el 18% manifestó que se encuentra en un nivel deficiente y solo el 4% manifestó que el nivel de control interno de su empresa es eficiente. Mientras que en base a la dimensión cumplimiento de las obligaciones formales, se tiene que el 62% manifestó que a

veces cumple con sus obligaciones formales, el 12% manifestó que no cumple y solo el 26% manifestó que cumple.

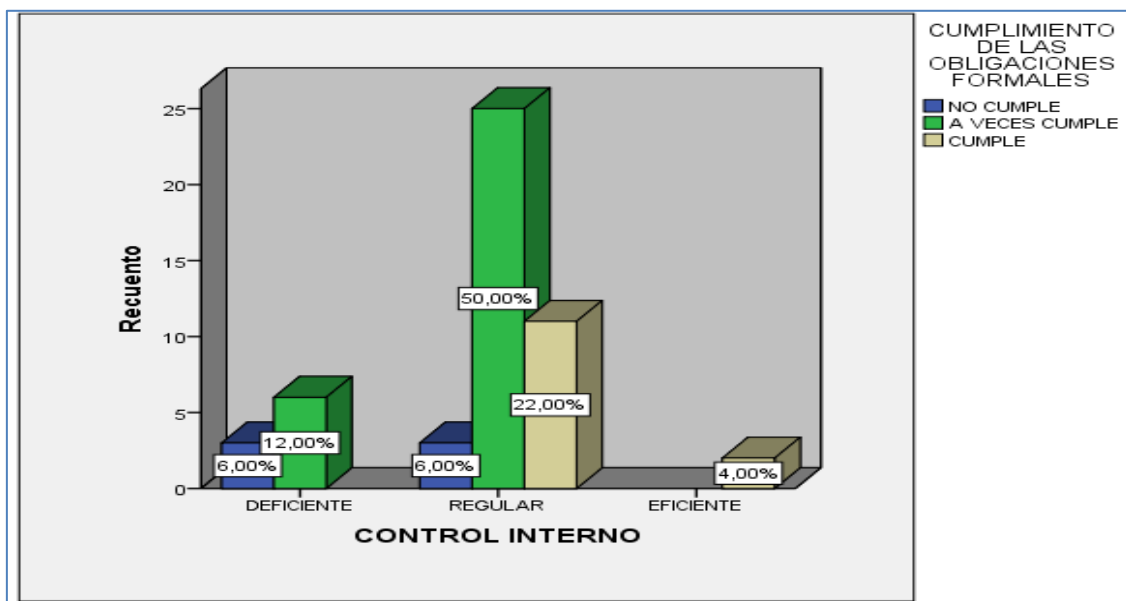


Figura 8. Tabla cruzada control interno*cumplimiento de las obligaciones formales

Tabla 20.

Tabla cruzada control interno*cumplimiento de las obligaciones sustanciales

		CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES SUSTANCIALES			Total	
		No cumple	A veces cumple	Cumple		
CONTROL INTERNO	Deficiente	Recuento	3	6	0	9
		% del total	6,0%	12,0%	0,0%	18,0%
	Regular	Recuento	0	29	10	39
		% del total	0,0%	58,0%	20,0%	78,0%
	Eficiente	Recuento	0	0	2	2
		% del total	0,0%	0,0%	4,0%	4,0%
	Total	Recuento	3	35	12	50
		% del total	6,0%	70,0%	24,0%	100,0%

De la tabla se pudo observar que el 78% del total de encuestados manifestó que el control interno se encuentra en un nivel regular, el 18% manifestó que se encuentra en un nivel deficiente y solo el 4% manifestó que el nivel de control

interno de su empresa es eficiente. Mientras que en base a la variable cumplimiento de las obligaciones sustanciales, se tiene que el 70% manifestó que a veces cumplen, el 6% manifestó que no cumple y solo el 24% manifestó que si cumple.

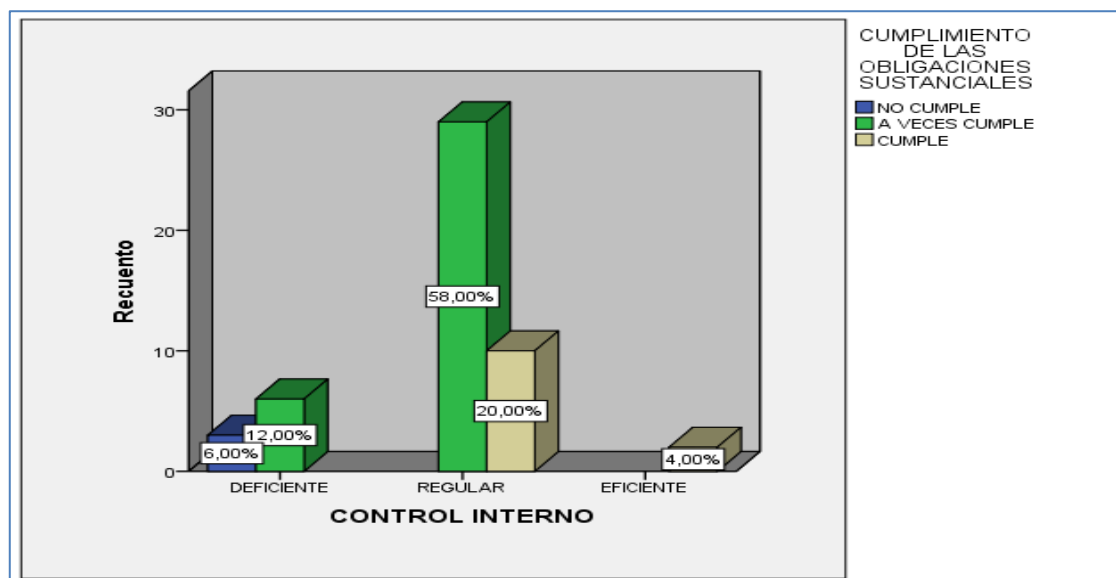


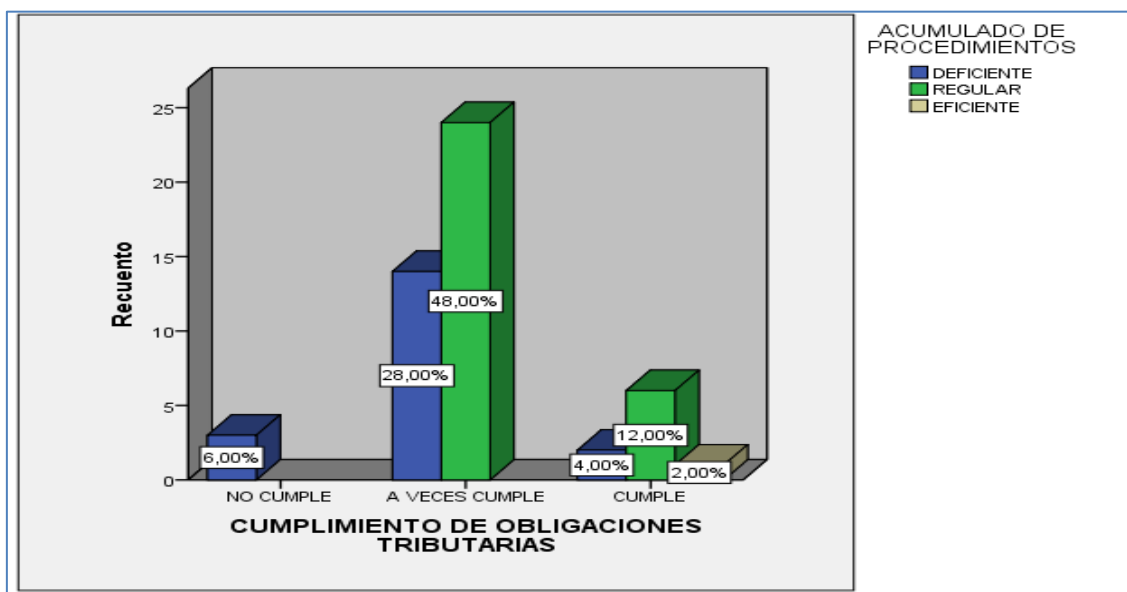
Figura 9. Tabla cruzada control interno*cumplimiento de las obligaciones sustanciales

Tabla 21.

Tabla cruzada cumplimiento de obligaciones tributarias*acumulado de procedimientos

			ACUMULADO DE PROCEDIMIENTOS			Total
			Deficiente	Regular	Eficiente	
CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	No cumple	Recuento	3	0	0	3
		% del total	6,0%	0,0%	0,0%	6,0%
	A veces cumple	Recuento	14	24	0	38
		% del total	28,0%	48,0%	0,0%	76,0%
	Cumple	Recuento	2	6	1	9
		% del total	4,0%	12,0%	2,0%	18,0%
	Total	Recuento	19	30	1	50
		% del total	38,0%	60,0%	2,0%	100,0%

De la tabla se pudo observar que el 76% del total de encuestados manifestó que a veces cumple con sus obligaciones tributarias, el 6% manifestó que no cumple y solo un 18% manifestó que si cumple. Mientras que respecto a la dimensión acumulada de procesos, se tiene el 60% manifestó que los procesos del control interno son regulares, el 38% manifestó que es deficiente y solo un 2% manifestó que estos son eficientes.



*Figura 10. Tabla cruzada cumplimiento de obligaciones tributarias*acumulado de procedimientos*

3.3. Contrastación de hipótesis:

Prueba de Hipótesis General

H1. Existe relación significativa entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

H0. No existe relación significativa entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

Tabla 22.

Contrastación de hipótesis general

		Control interno	Cumplimiento de obligaciones tributarias
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,530**
	Control interno Sig. (bilateral)	.	,000
	N	50	50
	Coeficiente de correlación	,530**	1,000
	Cumplimiento de obligaciones tributarias Sig. (bilateral)	,000	.
	N	50	50

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Dado que el sig = 0.000 < 0.05, existe evidencia estadística para rechazar H0, y aceptar la H1, que indica que control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017. Además el Rho= 0.530, el cual nos indican que la relación es positiva moderada entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Prueba de Hipótesis Específica 1.

H1. Existe relación significativa entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones formales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

H0. No existe relación significativa entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones formales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

Nivel de significancia: 0.05

Estadístico de Prueba:

Sig < 0.05, rechazar H0

Sig > 0.05, aceptar H0

Tabla 23.

Contrastación de hipótesis específica 1

		Control interno	Cumplimiento de las obligaciones formales
Rho de Spearman	Control interno		
	Coefficiente de correlación	1,000	,440**
	Sig. (bilateral)	.	,001
	N	50	50
	Cumplimiento de las obligaciones formales		
	Coefficiente de correlación	,440**	1,000
	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	50	50

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Dado que el sig = 0.001 < 0.05, existe evidencia estadística para rechazar H0, entonces se acepta que el control interno se relaciona significativamente con el cumplimiento de las obligaciones formales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017, además el Rho= 0.440, el cual nos indican que la relación es positiva moderada entre el control interno y el Cumplimiento de las obligaciones formales.

Prueba de Hipótesis Específica 2.

H1. Existe relación significativa entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones sustanciales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

H0. No existe relación significativa entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones sustanciales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

Nivel de significancia: 0.05

Estadístico de Prueba:

Sig < 0.05, rechazar H0

Sig > 0.05, aceptar H0

Tabla 24.

Contrastación de hipótesis específica 2

		Control interno	Cumplimiento de las obligaciones sustanciales
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,518**
	Control interno Sig. (bilateral)	.	,000
	N	50	50
	Cumplimiento de las obligaciones sustanciales Coeficiente de correlación	,518**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	50	50

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Dado que el sig = 0.000 < 0.05, existe evidencia estadística para rechazar H0, entonces se acepta que el control interno se relaciona significativamente con el cumplimiento de las obligaciones sustanciales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017, además el Rho= 0.518, el cual nos indican que la relación es positiva moderada entre el control interno y el Cumplimiento de las obligaciones sustanciales.

Prueba de Hipótesis Específica 3.

H1. Existe relación significativa entre el cumplimiento de las obligaciones tributarias y el acumulado de procesos en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

H0. No existe relación significativa entre el cumplimiento de las obligaciones tributarias y el acumulado de procesos en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.

Nivel de significancia: 0.05

Estadístico de Prueba:

Sig < 0.05, rechazar H0

Sig > 0.05, aceptar H0

Tabla 25.

Contrastación de hipótesis específica 3

		Cumplimiento de obligaciones tributarias	Acumulado de procedimientos
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,312*
	Cumplimiento de obligaciones tributarias		
	Sig. (bilateral)	.	,027
	N	50	50
	Coefficiente de correlación	,312*	1,000
	Acumulado de procedimientos		
	Sig. (bilateral)	,027	.
	N	50	50

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Dado que el $\text{sig} = 0.027 < 0.05$, existe evidencia estadística para rechazar H_0 , entonces se acepta que el cumplimiento de las obligaciones tributarias se relaciona significativamente con el acumulado de procedimientos en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017, además el $\text{Rho} = 0.312$, el cual nos indican que la relación es positiva moderada entre el cumplimiento de las obligaciones tributarias y el acumulado de procedimientos.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN

En esta discusión de los resultados resulta pertinente señalar, respecto a la validez interna de la investigación, que el diseño y las técnicas de investigación seleccionados fueron adecuados. En relación a los instrumentos elaborados para el recojo de la información, estos cumplieron con los criterios de validez y confiabilidad. Así por ejemplo la fiabilidad del instrumento de medición para de la variable control interno fue igual a 0,822 y la fiabilidad para la medición de la variable cumplimiento de las obligaciones tributarias fue igual a 0,839.

En relación a la opinión de los encuestados con respecto a la variable control interno podemos señalar que, el 78.0 % respondió que el control interno en su empresa es regular, el 18.0% respondió que es deficiente, y solo el 4.0% respondió que es alto. En relación a la opinión de los encuestados con respecto a la variable cumplimiento de las obligaciones tributarias encontramos que, el 76.0 % respondió que a veces cumplen con sus obligaciones, el 18.0% respondió que si cumplen y es solo el 6.0% respondió que la cumplen con sus obligaciones tributarias.

Del análisis de la relación existente entre las variables se observa que el 76.0% menciona que a veces suelen cumplir con sus obligaciones tributarias, el 18 % menciona que si cumple con sus obligaciones, mientras que para la variable control interno, el 78.0% menciona que el control, interno es regular, el 18.0% lo considera deficiente al control interno. Además se observa que existe una regularidad entre ambas variables, es decir que, cuando el control interno es regular a veces se cumple con las obligaciones tributarias, esta regularidad se encuentra al 64.0%.

Con respecto al objetivo general encontramos que el control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017. Sustentamos este conclusión parcial con el estudio de Ordaz, D. (2013), quien concluyo que las obligaciones tributarias a las que están sujetos los contribuyentes especiales, exige mayor cumplimiento de los deberes formales y materiales. También señala es de gran importancia mantenerse

solvente con el estado desde el punto de vista fiscal ya que el incumplimiento de los deberes formales y materiales, acarrearía la imposición de multas y sanciones.

Coincidimos también con Vergara (2012) quien en concordancia al proceso para el cumplimiento de la obligación tributaria en cuanto a las operaciones administrativas se justificó que la empresa Agroempaques C.A., utiliza los recursos tecnológicos como apoyo para un efectivo cumplimiento de sus labores administrativas y contables tanto para aplicar las establecidas por el Servicio Integrado de la Administración Tributaria y Aduanera (SENIAT) como para las que hacen regencia a la capacitación y desempeño en cuanto a leyes, decretos y ordenanzas.

En relación al primer objetivo específico se determinó que el control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones formales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017. Además, se evidencio que la relación es positiva moderada entre ambas variables.

En tal sentido coincidimos con Calderon, A & Jauregui, K. (2016), quienes encontraron que existe relación directa y positiva entre el control interno de obligación tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias en lo referente al Ambiente de Control. Señalan también que a mayor control interno mayor cumplimiento de obligaciones tributarias.

En relación al segundo se encontró que el control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones sustanciales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017, Además que la relación es positiva moderada entre ambas variables. En función de estos resultados coincidimos con los resultados de Inoñan (2016). Quien luego de realizar el análisis de los estados financieros del año 2014, mediante la aplicación del ratios, los ratios de rentabilidad nos muestran un margen bruto de 3.09% lo cual al año 2015 incremento a 9.78% el

mismo que nos indica que el margen bruto de ventas a incrementado gracias a la implementación de políticas y diversos documentos de gestión que precisan las funciones de cada uno de los trabajadores de la empresa.

De igual manera rechazamos los resultados encontrados por Espinoza (2013), quien concluye su investigación señalando que los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. De igual forma concluye afirmando que los procedimientos que se utilizan como parte del control no optimizan la dirección de la subgerencia de tesorería.

CAPÍTULO V. CONCLUSIÓN

En el presente estudio se concluye que el control interno y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017, se relacionan significativamente. Además, siendo el Rho encontrado igual a 0.530, se concluye, también, que la relación es positiva moderada entre ambas variables, con un $\text{sig} = 0.000 < 0.05$.

Dadas las evidencias encontradas se concluye que existe relación significativa entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones formales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017. Además, siendo el Rho encontrado igual a 0.440, se concluye, también, que la relación es positiva moderada entre ambas variables, con un $\text{sig} = 0.001 < 0.05$.

Finalmente se concluye que existe relación significativa entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones sustanciales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017. Además, siendo el Rho encontrado igual a 0.518, se concluye, también, que la relación es positiva moderada entre ambas variables, con un $\text{sig} = 0.000 < 0.05$.

Dadas las evidencias encontradas se concluye que no existe relación significativa entre el cumplimiento de las obligaciones tributarias y el acumulado de procedimientos en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017. (Rho = 0.312, el $\text{sig} = 0.027 < 0.05$).

CAPÍTULO VI. RECOMENDACIONES

Habiendo realizado la discusión de los resultados y establecido las conclusiones, se proponen las siguientes recomendaciones:

Que la empresa, pague por capacitaciones al personal que labora en las áreas de contabilidad y finanzas, ya que esto no se consideraría como un gasto sino como una inversión que ayudaría a la empresa a tener un registro confiable de la información contable.

También se recomienda enviar a las charlas gratuitas que brinda la SUNAT, a los asistentes del área contable de la empresa a fin de que se capaciten, ya que como se sabe, ellos son los que realizan las provisiones y registros de la información al sistema, siendo los más propensos a incidir en fallas o errores ya sea por la falta de experiencia, falta de conocimiento o error involuntario.

Realizar periódicamente supervisiones y evaluaciones a los libros de compras y ventas, llevar un control de ello, en los que se verifique que los libros se encuentren legalizados y correctamente llenados, a fin de evitar tener inconsistencias al final del periodo.

Implementar un sistema de control interno tributario rigurosos, que ayuden a tener un control permanente del área contable en base a la ley, a fin de evitar que la empresa se vea sancionada o multada por incumplimiento o errores de registro.

Así mismo se recomienda establecer políticas que refuercen el componente de ambiente de control a través de planificaciones en donde se detalle las funciones a seguir de cada talento humano de área contable a fin de llegar a un desenvolvimiento eficiente de las actividades tributarias que se dan en la empresa.

Y finalmente se recomienda inculcar la integridad y la aplicación de los valores éticos en el personal, empezando por la alta gerencia que son los guías

y líderes de la empresa, a fin de que los trabajadores se sientan comprometidos con la empresa, y apliquen su ética profesional para el desenvolvimiento de sus labores.

CAPÍTULO VII. REFERENCIAS

- Arancibia, M. (2012). *Manual del Código Tributario y de la Ley Penal Tributaria*. Instituto Pacífico S.A.C. Lima, Perú.
- Arroyo, R. (2012). *Habilidades gerenciales, desarrollo de destrezas, competencia y actitud*. Recuperado de https://books.google.com.co/books?id=uQqlAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=habilidades+gerenciales+desarrollo+de+destrezas+y+actitud&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj4hKvbj_TNAhUCySYKHaWrDy4Q6AEIJTAA#v=onepage&q=habilidades%20gerenciales%20desarrollo%20de%20destrezas%20y%20actitud&f=false
- Blas, P. (2014). *Diccionario de Administración y Finanzas*. Recuperado de https://books.google.com.co/books?id=jokFBAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=diccionario+de+administracion+y+finanzas&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjAi_nqkPTNAhVHYiYKHRIeCxxkQ6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false
- Cabrera, I. & Jiménez, M. (2013). *Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa Puebla Chávez y Asociados CÍA. Ltda. De la ciudad de Riobamba, para el año 2012*. . Riobamba-Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Calderon, A & Jauregui, K. (2016), *El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales*, Chacacayo, 2015. (Tesis para optar el título de licenciado en Contaduría Pública). Perú: Universidad Peruana Unión. Recuperado de http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/512/Aida_Tesis_ba-chiller_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castro, W. (2014). *Auditoría Financiera y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa Bazar Normita, Cantón Quevedo, Año 2012*. Quevedo: Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

- Celaya, R. (2015). *24 temas Selectos de Consultoría Empresarial*. Recuperado de <https://books.google.com.co/books?id=Ai9jCgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=24+temas+selectos+de+consultoria+empresarial&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjnxMWDjvTNAhURziYKHQGfCpYQ6AEIKjAA#v=onepage&q=24%20temas%20selectos%20de%20consultoria%20empresarial&f=false>
- COSO. (2013). *Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway*. Recuperado de: http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf
- Escobar, F. (2008). La esquivia definición del derecho, a la luz de los códigos Mesopotámicos, *Universitas*, 117, 65-114. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/825/82515354004.pdf>
- Espinoza (2013) El Control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos. Grado para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad de San Martín de Porres: Perú. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza_qd.pdf
- Estupiñan, R. (2015) *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones. Bogota.
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Instituto de investigacion en Accountability y control – IICO. Peru: Lima
- Hernández, E. (2006). *Reflexiones sobre la naturaleza y los orígenes de la contabilidad por partida doble*. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (49), 23-56. Recuperado de <http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/256>

IFAC (2015). *Federación Internacional de Contadores. Evaluar y Mejorar el Control Interno en las Organizaciones*. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Trad). México. (Trabajo publicado en 2016).

IFAC. Global Survey on Risk Management and Internal Control IFAC, (2016). Recuperado de <https://www.iaasb.org/system/files/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf>

Inoñan (2016) Implementación de un sistema de Control Interno para mejorar la rentabilidad de la Empresa negociaciones Oblitas E.I.R.L. en la ciudad de Trujillo en el año 2014. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Nacional de Trujillo. Peru. Recuperado de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4836/ino%C3%B1a ngallardo_jessica.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4836/ino%C3%B1a%20ngallardo_jessica.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Manco, J. (2014). *Elementos Básicos del Control, la Auditoría y la Revisoría Fiscal*. Autores Editores.

Manco, J. (2014). *Elementos Básicos del Control, la Auditoria, y la Revisoría Fiscal*. Recuperado de <https://books.google.com.co/books?id=sF8WBgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=manco+elementos+basicos+del+control&hl=es&sa=X&ved=0ahUKewjDv7TAjfTNAhUJRKYKHSV0CooQ6wEIGzAA#v=onepage&q=manco%20elementos%20basicos%20del%20control&f=false>

Mantilla,. (2013) Auditoria del control interno. Tercera edición. Colombia: Bogotá, Ecoe Ediciones

Maza, C. (2000). *Las matemáticas en la antigüedad y su contexto histórico*. Recuperado de https://books.google.com.co/books?id=jylvXdE4el4C&pg=PA34&dq=forma+de+registrar+las+cosechas+en+la+antigüedad&hl=es&sa=X&redir_

esc=y#v=onepage&q=forma%20de%20registrar%20las%20cosechas%20en%20la%20 antigüedad&f=false

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 315. Evaluación de riesgos y Control interno, en la escuela colombiana de ingeniería. Decreto N° 302.

Ordaz, D (2013). Diseño de un modelo de control interno tributario para el cumplimiento de los deberes forales y materiales en los contribuyentes especiales, que actúan como agentes de retención del IVA e ISLR. (Trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública). Venezuela: Universidad Nacional Experimental de Guayana. Recuperado de <http://docplayer.es/6683430-Puerto-ordaz-mayo-del-2013.html>

Romero, L. (2014) Manual de derecho financiero y tributario: parte general. España Ediciones de la Universidad de Castilla-La Mancha

TEXTO COMPLETO TEXTO UNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO. Libro Primero. La Obligación Tributaria. Título I. Disposiciones Generales.

TEXTO COMPLETO TEXTO UNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO. Título preliminar. Norma II. Ámbito de aplicación.

TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA. DECRETO SUPREMO N.° 179-2004-EF. (Publicado el 8.12.2004)

TEXTO UNICO ORDENADO DEL CODIGO TRIBUTARIO. (1999). DECRETO SUPREMO N° 135-99-EF. Art. 1.

Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquia*

Vergara, Y. (2012). Diseño de una planificación tributaria para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto sobre la renta (I.S.L.R.) Caso: Agroempaques, C.A., ejercicio económico Septiembre 2009-Agosto 2010.

Tesis para optar el título de especialista en tributación. Venezuela: Universidad Centrooccidental "Lisandro Alvarado". Recuperado de http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/Repositorio/TGEHJ9407V4720121395.pdf

ANEXOS

ANEXO 1. Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Indicadores	Metodología
<p>Problema General</p> <p>¿De qué manera el control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>¿De qué manera el control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones formales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017?</p> <p>¿De qué manera el control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones sustanciales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017?</p> <p>¿De qué manera el cumplimiento de las obligaciones tributarias se relaciona con el acumulado de procedimientos en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones formales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.</p> <p>Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones sustanciales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.</p> <p>Determinar de qué manera el cumplimiento de las obligaciones tributarias se relaciona con el acumulado de procedimientos en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>Existe relación significativa entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>Existe relación significativa entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones formales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.</p> <p>Existe relación significativa entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones sustanciales en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.</p> <p>Existe relación significativa entre el cumplimiento de las obligaciones tributarias se relaciona con el acumulado de procedimientos en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.</p>	<p>Control interno</p>	<p>Determinación de objetivos y estándares de medición.</p> <p>Analizar contractual.</p> <p>Establecimiento de desviaciones.</p> <p>informar para corregir</p> <p>Eficacia</p> <p>Eficiencia</p> <p>Confiabilidad de la información financiera</p> <p>Cumplimiento de la normativa</p>	<p>TIPO DE ESTUDIO</p> <p>Por la finalidad es una investigación de tipo básica. Según el enfoque, está basada en un modelo cuantitativo.</p> <p>De nivel descriptivo correlacional.</p> <p>DISEÑO DE ESTUDIO</p> <p>Es no experimental ya que este se basa en la observación de los sucesos en su estado natural sin efectuarse manipulación ni alteración de las variables.</p> <p>POBLACIÓN</p> <p>La población está compuesta 60 trabajadores del área de finanzas y contabilidad de las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.</p> <p>MUESTRA</p> <p>Para la presente investigación, la muestra está conformada por 50 personas del área de finanzas, contabilidad de las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</p> <p>Variable 1: Control Interno</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario de preguntas.</p> <p>Variable 2: cumplimiento de las obligaciones tributarias</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario de preguntas.</p>
			<p>Cumplimiento de las obligaciones tributaras</p>	<p>Inscripción</p> <p>Emisión de comprobantes de pago.</p> <p>Declaraciones</p> <p>Llevado de libros y registros contables</p> <p>Pagos de impuesto a la renta</p> <p>Pagos de impuesto general a las ventas</p> <p>Pago de Contribuciones</p> <p>Pago de tasas</p>	

ANEXO N° 2. Instrumento
Cuestionario de la variable control interno

INTRODUCCION:

Está dirigida al personal de las empresas de servicio de pintado del distrito de San Juan de Lurigancho, por ser la población objetiva de la presente investigación. El cuestionario busca recoger información relacionada a las dimensiones Acumulado de procedimientos y Nivel de seguridad confiable respecto al cumplimiento de objetivos.

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente cada uno de los ítems propuestos y seleccione la respuesta que mejor exprese su apreciación en relación al enunciado propuesto. Marque con un aspa (X) según estime conveniente.

Escala para marcar el nivel de importancia			
1	Nunca	2	Casi nunca
3	A veces	4	Casi siempre
5	Siempre		

N°		ESCALA				
		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
ACUMULADO DE PROCEDIMIENTOS		5	4	3	2	1
1	La empresa cuenta con un plan de organización en donde se definan claramente las funciones administrativas de cada autoridad.					

2	La empresa tiene establecido estándares para la medición de los procesos contables.					
3	Se realiza un análisis comparativo entre lo esperado con el resultado actual después de una auditoria.					
4	Se realizan supervisiones constantes para evaluar el desempeño asegurando la realización de las tareas de forma correcta.					
5	Se logra identificar las desviaciones de control interno.					
6	Establece desviaciones como una forma de identificar las diferencias que se presentan entre el proceso de ejecución versus lo planeado.					
7	La empresa toma importancia al informe del auditor.					
8	Se realiza una supervisión oportuna que permita identificar errores a fin de corregirlos evitando incidir en riesgos.					
NIVEL DE SEGURIDAD CONFIABLE RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		5	4	3	2	1
9	Implementar procedimientos de auditoria tributaria en la empresa garantizaría la eficacia del cumplimiento de los objetivos.					
10	La eficacia de un control interno radica en su principal propósito de detectar con oportunidad cualquier desviación significativa en el cumplimiento de los objetivos establecidos.					

11	La empresa cuenta con un Programa de Auditoría Tributaria Preventiva eficiente.					
12	Los recursos asignados para lograr un nivel de seguridad confiable en la empresa son usados de forma eficiente.					
13	Existe un plan de auditoría interna tributaria que garantice la confiabilidad de la información contable.					
14	Cuenta con archivos que resguarden los documentos de la información tributaria relacionada con la actividad de la empresa.					
15	La empresa cumple con las bases legales tributarias.					
16	El personal conoce la normativa legal vigente que regula la actividad de la empresa.					

Cuestionario de la variable cumplimiento de obligaciones tributarias

INTRODUCCION:

Está dirigida al personal de las empresas de servicio de pintado del distrito de San Juan de Lurigancho, por ser la población objetiva de la presente investigación. El cuestionario busca recoger información relacionada a las dimensiones Cumplimiento de las obligaciones formales y Cumplimiento de las obligaciones sustanciales.

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente cada uno de los ítems propuestos y seleccione la respuesta que mejor exprese su apreciación en relación al enunciado propuesto. Marque con un aspa (X) según estime conveniente.

Escala para marcar el nivel de importancia			
1	Nunca	2	Casi nunca
3	A veces	4	Casi siempre
5	Siempre		

PREGUNTAS:

N°		ESCALA				
		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
	CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FORMALES	5	4	3	2	1
1	Estar inscrito en el RUC me ha permitido acceder a beneficios					

2	Se lleva un control de los clientes según su personalidad jurídica o natural.					
3	Se emiten comprobantes de pago en conformidad con lo establecido por la Administración Tributaria.					
4	Cumple con el llenado correcto de los comprobantes de pago tal como la Ley lo exige.					
5	La empresa cumple con declarar mensualmente su impuesto a la renta a tiempo.					
6	Se toman precauciones para declarar los impuestos en base al cronograma de Vencimiento de Obligaciones Tributarias.					
7	Se lleva de forma adecuada los registros contables.					
8	Los libros y registros contables obligatorios se encuentran legalizados.					
CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES SUSTANCIALES		5	4	3	2	1
9	El Personal de la empresa maneja las normas y procedimientos dirigidos al cumplimiento de las obligaciones tributarias en cuanto al Impuesto a la Renta.					
10	Se cumple con pagar el impuesto a la renta según el cronograma de Vencimiento de Obligaciones Tributarias.					
11	Se calcular correctamente el impuesto General a las ventas.					

12	Se conocen los ingresos que deben considerarse para la determinación de los tributos según la actividad de la empresa.					
13	Se cumple con el pago puntual de contribuciones de mejora.					
14	Se cumple con el pago de contribuciones de seguridad social.					
15	La empresa cumple con el pago de sus tasas.					
16	El pago que se debe efectuar por las tasas le genera algún beneficio.					

ANEXO 3. Validación del instrumento



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Hilda Elena Huetra Guzmán
 I.2. Especialidad del Validador: Tributación
 I.3. Cargo e institución donde labora: DTA del
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
 I.5. Autor del instrumento: Ada Camila Campos Cortez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responde al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						✓

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Apt. en

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, ____ de ____ del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 99566617Teléfono: 963548210



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. María Elena Medina Guerra
 1.2. Especialidad del Validador: Tributación
 1.3. Cargo e Institución donde labora: DTC- JCV
 1.4. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
 1.5. Autor del instrumento: Ada Camila Campos Cortez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y cantidad					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						✓

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Prueba

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, ____ de ____ del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 20776603

Teléfono: 963 84 8076



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Fernández Damián Vallejerie San Lir
 1.2. Especialidad del Validador: psicólogo - metodólogo
 1.3. Cargo e institución donde labora: ITE/UCV
 1.4. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
 1.5. Autor del instrumento: Ada Camila Campos Cortez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responde al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						92%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

aplicable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

92%

San Juan de Lurigancho, ____ de ____ del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 06582225

Teléfono: 914943773



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Fernández Dávala Villafrae Jos' Luis
 1.2. Especialidad del Validador: Sociólogo - Metodólogo
 1.3. Cargo e Institución donde labora: DTC / UCV
 1.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
 1.5. Autor del instrumento: Ada Camila Campos Cortez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						92%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....Aplicable.....IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

92%

San Juan de Lurigancho, ____ de ____ del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 06520225Teléfono: 914942173



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. Virgilio Quispe Paz Mandel
 1.2. Especialidad del Validador: Educación
 1.3. Cargo e Institución donde labora: ITE-UCV
 1.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Guertimario
 1.5. Autor del instrumento: Ada Camila Campos Cortez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir					X
PROMEDIO DE VALORACIÓN						X

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

.....

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 7 de 11 del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 60052979

Teléfono: 99532863



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Hg. Vázquez Viquez Luz Rafael
 1.2. Especialidad del Validador: Teletécnico
 1.3. Cargo e Institución donde labora: DTC-UCV
 1.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
 1.5. Autor del instrumento: Ada Camila Campos Cortez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					x
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					y
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					x
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					x
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					x
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					x
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					x
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					x
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					x
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					x
PROMEDIO DE VALORACIÓN						

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

.....

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

85%

San Juan de Lurigancho, 7 de 11 del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 10052939

Teléfono: 947572863

ANEXO 4. Base de datos

CONTROL INTERNO																CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS																	
ACUMULADO DE PROCEDIMIENTOS								NIVEL DE CONFIABILIDAD RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS								CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FORMALES								CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES SUSTANCIALES									
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34
1	1	1	1	2	1	1	1	3	2	1	1	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	3	2	1	2	3	2	1	2	1	1	1	1
2	1	1	1	2	2	1	1	3	2	1	1	1	2	2	2	1	3	3	2	1	2	3	2	1	2	3	2	1	2	1	1	1	1
3	2	2	2	2	3	1	2	3	3	1	2	2	2	3	3	1	4	4	3	1	2	2	2	1	3	3	3	1	3	1	2	2	
4	2	2	3	3	4	2	2	4	4	2	2	2	5	5	3	2	5	5	5	2	2	3	2	3	5	4	5	2	5	2	2	2	
3	2	3	4	2	3	3	2	4	3	3	2	2	4	3	5	3	5	5	5	5	5	2	2	2	5	4	5	3	3	5	3	3	
4	3	3	4	3	4	3	3	4	4	2	3	2	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	
4	4	2	1	4	4	3	3	5	4	1	3	3	2	5	4	4	5	5	4	5	5	4	3	4	4	5	4	3	5	5	2	2	
4	4	3	2	5	4	4	3	5	4	2	2	3	2	2	5	5	5	5	4	5	5	5	3	5	4	5	4	4	2	5	3	3	
2	4	1	1	2	2	4	1	3	2	3	3	3	2	3	4	1	5	5	5	5	5	2	3	2	5	4	5	4	3	5	1	1	
2	3	1	3	2	2	4	2	4	2	1	1	1	3	3	3	1	4	4	2	4	4	2	1	2	2	4	2	4	3	4	1	1	
3	4	1	2	3	3	3	2	5	3	3	4	4	4	4	5	2	4	4	3	4	4	3	4	3	3	5	3	3	4	4	1	1	
3	4	2	4	3	3	3	3	4	3	2	2	2	2	5	4	2	5	5	3	5	5	3	2	3	3	4	3	3	5	5	2	2	
4	4	3	2	3	4	4	3	2	4	1	1	1	2	4	3	3	4	4	4	4	4	3	1	1	4	4	4	4	4	4	3	3	
3	3	4	2	2	3	3	3	3	3	3	4	4	2	3	4	4	3	3	3	3	3	2	4	2	3	4	3	3	3	3	3	4	
2	3	3	3	4	2	2	2	4	2	3	3	3	3	1	5	4	2	2	2	1	2	4	3	4	2	5	2	2	1	1	3	3	
3	1	3	1	3	3	3	1	3	3	1	1	1	3	2	5	4	5	5	3	1	2	3	1	3	3	5	3	3	2	1	3	3	
4	2	1	2	4	4	4	2	3	4	2	2	2	3	4	3	2	4	4	4	2	2	4	2	4	4	4	4	4	4	2	1	1	
1	3	1	3	5	1	1	1	5	1	1	1	1	2	4	4	2	3	3	4	2	2	5	1	5	4	5	4	1	4	2	1	1	
2	3	2	4	3	2	2	1	4	2	2	2	2	4	4	5	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	4	3	2	4	3	2	2	
3	4	2	4	4	3	3	2	5	3	3	3	3	3	5	4	3	3	3	5	3	3	4	3	4	5	5	5	3	5	3	2	2	
4	4	1	1	3	4	4	2	4	4	2	2	2	5	3	3	3	4	4	2	4	4	3	2	3	2	4	2	4	3	4	1	1	
3	4	2	2	5	3	3	3	5	3	2	2	2	3	5	4	4	5	5	3	5	5	5	2	5	3	5	3	3	5	5	2	2	
3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	5	1	2	2	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	
4	4	1	4	2	4	4	2	3	4	1	1	1	5	4	4	3	4	4	4	4	4	2	1	2	4	3	4	4	4	4	1	1	
3	2	4	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	4	5	5	3	3	3	5	3	3	2	3	5	3	5	3	5	3	4	4	4	
3	3	1	1	4	3	3	1	5	3	3	3	3	3	5	4	4	2	2	3	2	2	4	3	4	5	5	3	3	5	2	1	1	
3	4	2	2	3	3	3	2	2	3	1	1	1	4	3	5	4	3	3	5	3	3	3	1	3	5	2	5	3	3	3	2	2	
3	4	3	1	3	3	3	1	4	3	2	2	2	5	3	4	4	3	3	4	3	3	2	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	
1	3	1	1	4	1	1	1	5	1	2	2	2	3	4	5	1	4	4	3	4	4	4	2	4	3	5	3	1	4	4	1	1	
3	4	2	1	4	3	3	2	3	3	3	3	3	4	5	4	2	2	2	5	2	2	4	3	4	5	3	5	3	5	2	2	2	
2	4	2	2	2	2	2	3	4	2	2	2	2	2	5	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	4	3	2	5	2	2	
2	3	3	3	5	2	2	1	5	2	3	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	5	3	5	4	5	4	2	4	4	3	3	
3	1	3	1	2	3	3	2	3	3	1	1	1	2	5	4	4	2	2	4	2	2	2	1	2	4	4	4	3	5	2	3	3	
2	2	4	2	5	2	2	1	4	2	1	1	1	3	4	5	4	2	2	5	2	2	5	1	5	5	4	5	2	4	2	4	4	
4	3	2	3	2	4	4	2	5	4	1	1	1	3	5	5	4	3	3	5	3	3	2	1	2	5	5	5	4	5	3	2	2	
4	4	2	2	2	4	4	1	2	4	2	2	2	5	3	5	1	4	4	4	4	4	2	2	2	4	2	4	4	3	4	2	2	
3	3	3	2	2	3	3	3	5	3	2	2	2	4	5	5	1	3	3	4	3	3	2	2	2	4	4	4	3	5	3	3	3	
2	3	1	3	4	2	2	2	2	2	3	3	3	2	3	4	1	5	5	5	5	4	4	3	4	5	4	5	2	3	5	1	1	
1	3	1	1	3	1	1	3	3	2	1	1	1	2	1	4	2	4	4	5	4	4	3	1	3	5	5	5	1	1	4	1	1	
1	1	2	3	3	1	1	3	3	2	1	1	1	3	2	4	4	3	3	5	3	5	3	1	3	5	5	5	1	2	3	2	2	
3	2	1	2	4	3	3	1	4	3	2	2	2	3	4	5	4	5	5	2	5	5	4	2	4	2	5	2	3	4	5	1	1	
3	2	2	1	5	3	3	2	5	3	1	1	3	3	3	5	5	4	4	2	4	5	5	3	5	2	5	2	3	3	4	2	2	
1	3	3	2	3	3	3	1	4	2	2	2	3	4	4	5	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	
3	4	3	1	4	3	3	1	5	3	2	2	2	5	5	3	4	4	4	3	4	4	4	2	4	3	5	3	3	5	4	3	3	
2	3	4	2	2	2	2	2	3	2	1	1	1	3	5	3	3	5	5	3	5	5	2	1	2	3	3	3	2	5	5	4	4	
3	3	1	1	3	3	3	2	4	3	2	2	2	4	1	4	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3	1	3	1	1	
1	3	1	3	4	3	3	2	4	3	2	2	2	5	2	4	3	3	3	4	3	3	4	2	4	4	4	4	3	2	3	1	1	
3	4	2	3	4	3	3	3	5	4	3	3	3	4	2	5	4	3	3	5	3	5	4	3	4	5	5	3	2	3	2	3	2	
3	4	3	4	4	4	4	3	5	4	3	3	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	3	4	5	5	5	4	5	5	3	3	
3	4	3	4	5	4	4	3	5	4	3	3	3	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	4	4	5	3	3	

Feedback Studio - Google Chrome
Es seguro | <https://exturnitin.com/app/carta/qs/?s=1&lang=es&o=684697500&u=1068856832>

feedback studio Ada Campos Cortez "El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las"

Resumen de coincidencias

22 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

1	www.monografias.com	2 %
2	www.sunat.gob.pe	2 %
3	blog.pucp.edu.pe	1 %
4	docslide.us	1 %
5	Entregado a Universida	1 %
6	s3.amazonaws.com	1 %

Página: 1 de 112 Número de palabras: 21124

Univ. César Vallejo

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017."

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

Ada Camila Campos Cortez

ASESOR

Mg. Marco Antonio Maza Pineda

Feedback Studio - Google Chrome

Turnitin - Google C...

Document1 - Word

Mostrar iconos ocultos